

ALLEGATO 3

ATERSIR

Relazione di validazione dati 2022 e preconsuntivi 2023

Relazione della manovra tariffaria

Metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio 2024-2029

IRETI S.P.A. – Bacino territoriale di PARMA

Sommario

1	Premessa	3
1.1	Elenco della documentazione trasmessa	4
2	Informazioni sulla gestione	5
2.1	Perimetro della gestione e servizi forniti	5
2.1.1	<i>Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione</i>	11
2.2	Precisazioni su servizi SII e altre attività idriche	12
2.3	Altre informazioni rilevanti	13
3	Dati tecnici	14
3.1	Dettaglio energia elettrica	14
3.2	Dati tecnici	17
4	Dati di Conto Economico	17
5	Altri dati economico finanziari	27
5.1	Altri dati economico finanziari: Sezioni FONTI DI FINANZIAMENTO/IMPOSTE	27
5.2	Altri dati economico finanziari: Sezione MOROSITA'	29
5.3	Altri dati economico finanziari: Sezione Altri importi in bolletta	30
5.4	Altri dati economico finanziari: Sezione "Altri dati per calcolo RC"	34
5.5	Altri dati economico finanziari: Sezione "altri dati per il calcolo della componente capex"	39
5.6	Altri dati economico finanziari: Sezione "Altri dati per il calcolo delle componenti OPEX e RC"	39
5.7	Altri dati economico finanziari: Sezione "Ulteriori specificazioni per le componenti Opex _{tel} "	40
5.8	Altri dati economico finanziari: Sezione "Ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari"	41
6	Corrispettivi infrastrutture di terzi	41
7	Servizi all'ingrosso	42
7.1	Soggetti	42
7.2	Vendita servizi all'ingrosso	43
7.3	Acquisto servizi all'ingrosso	43
8	Nuovi investimenti, dismissioni e CFP	43
8.1	Investimenti, LIC e CFP consuntivi 2022	44
8.2	Investimenti, LIC e CFP preconsuntivi 2023	45
8.3	Dismissioni 2022	46
8.4	Dismissioni 2023	46
8.5	Stratificazione temporale dei LIC	47
8.6	Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi	47
9	Corrispettivi applicati all'utenza finale	48
9.1	Ambiti Tariffari e comuni serviti	48
9.2	Riepilogo ricavi tariffari per servizio, quota fissa / variabile	49
9.3	Ricavi tariffari per collettamento e depurazione di reflui industriali	49
10	Predisposizione tariffaria	51
10.1	Posizionamento nella matrice di schemi regolatori	51
10.1.1	<i>Selezione dello schema regolatorio</i>	51

10.1.1.1	<i>Ammortamento finanziario</i>	52
10.1.1.2	<i>Valorizzazione FNI^{new,a}</i>	52
10.1.2	<i>Valorizzazione delle componenti del VRG</i>	53
10.1.2.1	<i>Valorizzazione componente Capex</i>	56
10.1.2.2	<i>Valorizzazione componente FoNI</i>	56
10.1.2.3	<i>Valorizzazione componente Opex</i>	56
10.1.2.4	<i>Valorizzazione componente ERC</i>	59
10.1.2.5	<i>Valorizzazione componente RC_{TOT}</i>	60
10.1.2.6	<i>Altre regole per i conguagli RCARC</i>	63
10.2	<i>Moltiplicatore tariffario</i>	63
10.2.1	<i>Calcolo del moltiplicatore</i>	63
10.2.2	<i>Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente</i>	64
10.2.3	<i>Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati</i>	65
11	<i>Piano economico-finanziario (PEF)</i>	65
11.1	<i>Piano tariffario</i>	65
11.2	<i>Conto economico</i>	68
11.3	<i>Rendiconto finanziario</i>	71
11.4	<i>Stato patrimoniale</i>	75
12	<i>Eventuali istanze specifiche</i>	79
13	<i>Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024</i>	79

1 Premessa

Il periodo regolatorio 2024-2029, oggetto del presente aggiornamento tariffario, è disciplinato dalla deliberazione ARERA 639/2023/R/idr e definisce in modo puntuale e definitivo gli adeguamenti tariffari per il biennio 2024-2025, oltre a fornire l'andamento tariffario prospettico per il quadriennio successivo (2026-2029), che sarà oggetto di specifici aggiornamenti biennali successivi.

La deliberazione ARERA 639/2023/R/idr prevede altresì all'articolo 5.2 l'oggetto della validazione, ossia, i "dati di bilancio relativi all'anno 2022 o, in mancanza, [...] quelli dell'ultimo bilancio disponibile, trasmessi nelle modalità previste". Per la determinazione delle tariffe per gli anni 2025, 2026, 2027, 2028 e 2029, invece, i dati utilizzati saranno aggiornati, in sede di prima approvazione, con i dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2023 o, in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile, salvo le componenti per le quali è esplicitamente ammesso un dato stimato. In sede di aggiornamento biennale di cui al successivo comma 6.1, le componenti saranno riallineate ai dati di bilancio dell'anno ($\alpha - 2$).

Per i dati relativi alla gestione operativa e all'attività di investimento per l'annualità 2022, di cui il gestore ha fornito dati definitivi ovvero dati consuntivi di Bilancio, si è verificata la completezza delle informazioni inviate rispetto a quelle richieste dall'ARERA e dall'Agenzia e la coerenza con il libro cespiti, il bilancio, le fatture e, più in generale, con le fonti contabili.

In riferimento all'annualità 2023, il gestore ha fornito dati di preconsuntivo per i soli costi aggiornabili, per le stratificazioni dei cespiti, per i contributi a fondo perduto, per i costi legati a specifiche finalità: trattandosi di dati pre-consuntivi, l'Agenzia provvederà nei prossimi mesi a richiedere la trasmissione dei rispettivi dati consuntivi di Bilancio unitamente alle relative fonti contabili, necessarie per la validazione. In tale sede l'Agenzia calcolerà i conguagli effettivi di competenza 2023, il relativo scostamento rispetto ai conguagli 2023 confluiti nei VRG 2024-2025 (calcolati con i dati preconsuntivi confluiti nella presente manovra tariffaria) da considerare nella futura predisposizione tariffaria.

1.1 Elenco della documentazione trasmessa

Si riporta di seguito un riepilogo dei file trasmessi dal gestore. La rendicontazione è stata effettuata da IRETI congiuntamente e con le medesime modalità per i territori di Parma, Piacenza e Reggio Emilia.

1. PG_AT_2023_12387_del_01-12-2023 - dati tariffari 2022: Dati tecnici relativi alla gestione del SII; Dettaglio per singolo POD dei consumi e dei costi dell'energia elettrica afferenti al SII; Dati di conto economico relativi all'annualità 2022 con relativo raccordo alla contabilità Unbundling; Stratificazione dei cespiti e dei contributi; Consuntivo 2022, per singolo progetto PDI, delle entrate in esercizio, dello speso per investimenti con relativo dettaglio LIC, dell'incasso dei contributi;
2. PG_AT_2024_2393_04-03-2024_Integrazioni dati tariffari 2022: Credito imposta EE 2022_2023; Variazioni di perimetro_opnew; Opex QC consuntivati; Unpaid_Ratio; Scambi_Ingresso; raccolta dati aggiornato per PC PR RE
3. PG_AT_2023_4056_21-04_RDT_bonus_idrico
4. PG_AT_2024_4744_26-04-2024_Integrazioni22-23 : Bonus_Idrico _2023; EE sopravv 2023 comp 2022; Modtar; Scambi all'ingrosso; stratificazione dei cespiti al 31.12.2023; Unpaid Ratio 2023; OPnew consuntivi 2023, file raccolta dati consuntivi 2023
5. PG_AT_2024_8558_08-08_Istanza_CostiSoftware_NOstruttura
6. PG_AT_2024_9966_del_24-09-2024_PDI_RE
7. PG_AT-2024-9571_del_10-09-2024_PDI_PR_PC

In via informale sono inoltre stati trasmessi:

1. we_transfer_07giu2024: stratificazione cespiti 2022/2023 + PDI + driver; format Nuovi Investimenti
2. email_20240704_FRBT_ParmaInfrastrutture
3. email_2024_07_05_istanza OPEX QC: fatture opex wc e rendicontazione di supporto
4. email 20_6_24: istanza opex compensativi; struttura corrispettivi 21 22 23 PR PC RE; Movimentazione LIC; scarichi industriali 2021; stratificazione cespiti 2022/2023
5. email_2024_13_09_2024_PDI REGGIO + RELAZIONI

2 Informazioni sulla gestione

2.1 Perimetro della gestione e servizi forniti

Non si evidenziano ulteriori ampliamenti di servizio o estensioni del perimetro della gestione, rispetto a quelli già illustrati nel precedente periodo regolatorio e riguardanti:

- la gestione del SII nel Comune di Palanzano a partire dal 1° gennaio 2016, precedentemente svolta da Matilde Servizi srl – società totalmente pubblica del comune di Palanzano;
- il potenziamento della gestione del servizio di acque meteoriche nel territorio parmense gestito da IRETI (attivato negli ultimi mesi del 2016).

Gli extra-costi relativi a tali estensioni di servizio sono stati riproposti nella presente predisposizione tariffaria come OP_{new} con la medesima quantificazione già approvata nel corso del precedente periodo regolatorio ai sensi dell'MTI-2 per complessivi Euro 341.589, di cui: 116.611 per gestione Palanzano; 224.978 per gestione acque meteoriche.

A livello societario, l'assetto di IRETI nel biennio oggetto di rendicontazione è stato quello risultante dalle operazioni di riorganizzazione della struttura operativa del gruppo IREN in quattro *business unit* (energia, mercato, reti e ambiente) compiute nel 2016. IRETI è la *business unit* che gestisce la distribuzione di energia elettrica, gas e acqua sul territorio nazionale. IRETI, pertanto, gestisce:

- “il servizio idrico integrato in 238 comuni di Emilia-Romagna (province di Parma, Piacenza e Reggio Emilia), Liguria (province di Genova, La Spezia e Savona), Piemonte (provincia di Vercelli), dove opera negli ambiti dell'approvvigionamento idrico, fognatura e depurazione delle acque reflue”;
- “il servizio distribuzione gas (...) in 105 Comuni di Emilia-Romagna, Piemonte e Liguria”;
- “la distribuzione di energia elettrica nelle città di Parma, Torino e Vercelli”, attraverso “una rete in alta, media e bassa tensione di oltre 7.800 chilometri”.

Come già nei precedenti aggiornamenti tariffari MTI-3, il gestore ha quindi presentato per l'anno 2022 una rendicontazione unitaria dei dati economici e patrimoniali, con costruzione del ModCO a partire dalla contabilità *unbundling* tenuta secondo le regole fissate da ARERA.

Come noto, la rendicontazione *unbundling* procede ad una attribuzione diretta dei costi e dei ricavi dell'esercizio sulle attività/comparti regolamentati (nel caso in oggetto al SII e alle AAI), nonché ai Servizi Comuni (SC) e alle Funzioni Operative Condivise (FOC); successivamente i costi e i ricavi attribuiti direttamente a SC e FOC sono riallocati, mediante l'utilizzo di specifici driver, sulle attività regolamentate.

Tenuto in conto del meccanismo di rendicontazione *unbundling*, il gestore ha valorizzato le componenti del MOD_CO inerenti alle attività del Sistema Idrico Integrato (SII) e delle Altre Attività Idriche (AAI), come somma delle seguenti componenti.

(i) Costi e Ricavi Diretti

I costi e i ricavi diretti sono costituiti dalle poste contabili per le quali è stato possibile fin dall'origine della manifestazione del costo/ricavo attribuire un oggetto di controllo direttamente associato ad attività/comparti definiti dalla contabilità regolatoria. In particolare, tenuto in considerazione che la società IRETI SpA opera in più ambiti territoriali, le poste contabili sono attribuite, oltre che per destinazione Unbundling (acque, Depurazione, Fognatura, altre Attività Idriche), anche per destinazione geografica (ATO). Ciò nonostante, sussistono delle poste contabili che, pur essendo attribuibili ad attività relative al SII/AAI, non trovano immediata collocazione in uno specifico ATO. Tali poste sono allocate nel comparto MultiATO e successivamente attribuite, in funzione di appositi driver, ai singoli ambiti territoriali. Di seguito si riportano i valori dei driver utilizzati nel processo allocativo.

Driver per allocazione Multiato

	Acque	Depu	Fogna	AAI
ALESSANDRIA	0%	0%	0%	0%
ASTI	1%	1%	1%	0%
BRESCIA	0%	0%	0%	0%
CUNEO	0%	0%	0%	0%
GENOVA	5%	0%	0%	66%
IMPERIA	2%	0%	0%	0%
LA SPEZIA	0%	0%	0%	0%
MANTOVA	0%	0%	0%	0%
NOVARA	0%	0%	0%	0%
PARMA	25%	29%	35%	13%
PAVIA	0%	0%	0%	0%
PIACENZA	22%	28%	23%	3%
REGGIO EMILIA	32%	42%	41%	13%
SAVONA	13%	0%	0%	5%
VALLE D'AOSTA	0%	0%	0%	0%
VERCELLI	0%	0%	0%	0%
VERONA	0%	0%	0%	0%
Totale	100%	100%	100%	100%

Tabella 1

La somma dei valori contabili direttamente attribuiti al singolo ATO con l'esito del processo di allocazione del comparto MultiATO, costituiscono la componente di Costo/Ricavo "Diretta" riportata nel ModCo.

(ii) Costi e Ricavi Indiretti

La componente di costo/ricavo indiretta presente su ModCo è il risultato della somma dei processi di allocazione dei costi e dei ricavi afferenti ai Servizi Comuni e alle Funzioni Operative Condivise. Di seguito si fornisce una breve descrizione dei processi allocativi.

a. Allocazione dei Servizi Comuni

I costi e i ricavi attribuiti direttamente ai Servizi Comuni vengono inizialmente allocati sulle seguenti entità:

- Servizio Idrico Integrato (SII);
- Altre Attività Idriche (AAI);
- Attività Diverse (AD)
- Servizi Comuni (transazioni interne);

- Funzioni operative Condivise.

Driver SC1	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCh	SCI	SCJ	SCk
SII	52%	33%	30%	30%	30%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
AAI	2%	23%	0%	7%	7%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
AD	37%	23%	63%	63%	63%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCa	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCb	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCc	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCd	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCe	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCf	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCg	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCh	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCI	0%	0%	0%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCJ	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SCk	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCa	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCb	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCc	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCd	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCe	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCf	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCg	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCh	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCi	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCj	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCk	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOCl	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
TOT	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 2

Successivamente i costi e i ricavi allocati sui SC (Transazioni Interne) sono ribaltati sul SII, sulle AAI e sulle AD, sulla base dei seguenti Driver.

Driver ripartizione SC rispetto ad Attività

Driver FOC	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCh	SCI	SCJ	SCk
ACQUE	45%	23%	37%	22%	28%	0%	28%	22%	30%	31%	22%
FOGNA	7%	3%	0%	5%	5%	0%	38%	5%	7%	5%	5%
DEPU1	5%	7%	0%	5%	10%	0%	17%	5%	7%	13%	5%
ALTRESII	3%	23%	0%	7%	7%	0%	8%	7%	2%	2%	7%
AD	37%	23%	63%	63%	63%	0%	63%	63%	63%	63%	63%
SC	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FOC	1%	14%	1%	10%	8%	0%	38%	13%	1%	1%	38%
TOT	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 3

Sommando i contributi sui comparti del SII, AAI e AD provenienti dalle Transazioni Interne con quelli derivanti dal primo processo allocativo, è possibile determinare il valore complessivo attribuito dai SC al SII, alle AAI e alle AD. Tali valori sono ripartiti per singolo Ambito territoriale sulla base dei seguenti driver.

Driver Ripartizione Acqua rispetto ad ATO

ATO	ATT	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCh	SCI	SCJ	SCk
ATO 1 - PIACENZA	ACQUE	22%	30%	30%	30%	31%	0%	38%	30%	22%	28%	32%
ATO 1 - VERBANO-CUSI D'OSO	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BELLESE, VERCELLESE	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	ACQUE	23%	12%	10%	22%	23%	0%	32%	23%	23%	23%	22%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	ACQUE	32%	42%	42%	32%	31%	0%	28%	32%	32%	31%	32%
ATO 4 - CLINED	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	ACQUE	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	ACQUE	10%	0%	7%	8%	9%	0%	38%	8%	12%	10%	8%
ATO GE - GENOVA	ACQUE	5%	0%	1%	2%	2%	0%	2%	3%	5%	10%	2%
ATO IMI - IMPERIA	ACQUE	0%	0%	1%	3%	3%	0%	0%	3%	3%	2%	3%
ATO MN - MANTOVA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	ACQUE	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 4

Driver Ripartizione Fognatura rispetto ad ATD

ATO	ATT	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCh	SCi	SCj	SCk
ATO 1 - PIACENZA	FOGNA	35%	41%	49%	31%	38%	0%	25%	28%	27%	24%	21%
ATO 1 - VERRANO-CUSIO-OSS	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	FOGNA	19%	29%	9%	38%	27%	0%	34%	29%	25%	33%	38%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	FOGNA	46%	30%	41%	38%	43%	0%	32%	43%	47%	42%	38%
ATO 4 - CUNEO	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	5%	0%	0%	1%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO GE - GENOVA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO IM - IMPERIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	FOGNA	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 5

Driver Ripartizione Depurazione rispetto ad ATD

ATO	ATT	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCh	SCi	SCj	SCk
ATO 1 - PIACENZA	DEPU1	28%	41%	42%	28%	29%	0%	54%	30%	34%	29%	28%
ATO 1 - VERRANO-CUSIO-OSS	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	DEPU1	28%	25%	11%	30%	32%	0%	15%	31%	27%	32%	30%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	DEPU1	43%	39%	47%	42%	49%	0%	31%	39%	39%	43%	42%
ATO 4 - CUNEO	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	DEPU1	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO GE - GENOVA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO IM - IMPERIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	DEPU1	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 6

Driver Ripartizione Altre Attività Idriche rispetto ad ATD

ATO	ATT	SCa	SCb	SCc	SCd	SCe	SCf	SCg	SCh	SCi	SCj	SCk
ATO 1 - PIACENZA	ALTRESI	24%	0%	3%	2%	2%	0%	0%	2%	12%	3%	2%
ATO 1 - VERRANO-CUSIO-OSS	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	ALTRESI	6%	0%	4%	1%	1%	0%	2%	1%	5%	13%	1%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	ALTRESI	43%	0%	50%	3%	3%	0%	9%	3%	26%	13%	3%
ATO 4 - CUNEO	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	17%	0%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	ALTRESI	0%	0%	4%	0%	0%	0%	0%	0%	2%	5%	0%
ATO GE - GENOVA	ALTRESI	26%	100%	39%	94%	94%	0%	0%	94%	37%	62%	94%
ATO IM - IMPERIA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	ALTRESI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	ALTRESI	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 7

b. Allocazione delle Funzioni Operative Condivise

Con riferimento alle Funzioni Operative Condivise, i costi ed i ricavi oggetto di attribuzione sono il risultato della somma delle componenti di costo e di ricavo direttamente attribuite alle FOC con la quota parte di costi e di ricavi derivanti dal processo di allocazione dei Servizi Comuni.

Ciò premesso, il modello Unbundling prevede un primo passaggio di attribuzione su SII, AAI, AD a livello complessivo di società e successivamente una ripartizione di quanto allocato a livello di singolo Ambito Territoriale.

Rispetto a quanto sopra descritto, costituisce un'eccezione la modalità di trattamento della FOC "Gestione delle Utenze Idriche". Infatti, per questa funzione, le poste contabili sono direttamente imputate a livello di singolo ATO e non necessitano di ulteriori ripartizioni. Solo alla quota parte di costi e di ricavi derivante dal ribaltamento dei Servizi Comuni è applicato un driver per l'allocazione pro quota sui singoli ambiti territoriali.

Di seguito si riportano i driver utilizzati nei processi allocativi.

Driver ripartizione FOC rispetto ad Attività

Driver FOC	Comm.le vendita gestione clientela settore EE	Comm.le vendita gestione clientela settore GAS	Comm.le vendita gestione clientela EE-GAS	Misura tra attività di settori diversi	Acquisto EE	Acquisto GAS	Acquisto EE-GAS	Cartografia elettronica	Gestione utenze idriche	Verifica e controllo	Telecontrollo e ricerca perdite	Manutenze servizi tecnici
Driver FOC	FOCa	FOCb	FOCc	FOCd	FOCe	FOCf	FOCg	FOCh	FOCi	FOCj	FOCk	FOCl
ACQUE	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	28%	66%	58%	23%
FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	21%	16%	26%	9%
DEPUI	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	16%	16%	5%
ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
AD	0%	0%	100%	99%	0%	0%	0%	41%	0%	0%	63%	40%
TOT	0%	0%	100%	100%	0%	0%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 8

Driver Ripartizione Acqua rispetto ad ATO

ATO	ATT	FOCa	FOCb	FOCc	FOCd	FOCe	FOCf	FOCg	FOCh	FOCi	FOCj	FOCk	FOCl
ATO 1 - PIACENZA	ACQUE	0%	0%	0%	18%	0%	0%	0%	32%	7%	29%	26%	35%
ATO 1 - VERBANO-CUSIO-OSSOLA E PIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE, CASALE	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	ACQUE	0%	0%	0%	32%	0%	0%	0%	21%	8%	29%	28%	21%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	ACQUE	0%	0%	0%	34%	0%	0%	0%	35%	11%	25%	29%	31%
ATO 4 - CUNEO	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	ACQUE	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	1%	0%	2%	2%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	ACQUE	0%	0%	0%	9%	0%	0%	0%	7%	6%	10%	7%	8%
ATO GE - GENOVA	ACQUE	0%	0%	0%	3%	0%	0%	0%	2%	66%	2%	7%	3%
ATO IM - IMPERIA	ACQUE	0%	0%	0%	3%	0%	0%	0%	1%	1%	2%	2%	2%
ATO MN - MANTOVA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	ACQUE	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	ACQUE	0%	0%	0%	100%	0%	0%	0%	100%	100%	100%	100%	100%

Tabella 9

Driver Ripartizione Fognatura rispetto ad ATO

		FOCa	FOCb	FOCc	FOCd	FOCe	FOCF	FOCg	FOCh	FOCI	FOCJ	FOCK	FOCI	
ATO 1 - PIACENZA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	28%	25%	27%	20%	21%
ATO 1 - VERBANO-CUSIO-OSSOLA E PIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE, CASALE	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	25%	31%	25%	31%	40%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	46%	43%	46%	50%	38%
ATO 4 - CUNEO	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	2%	2%	0%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO GE - GENOVA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO IM - IMPERIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	FOGNA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	FOGNA	0%	100%	100%	100%	100%	100%							

Tabella 10

Driver Ripartizione Depurazione rispetto ad ATO

ATO	ATT	FOCa	FOCb	FOCc	FOCd	FOCe	FOCF	FOCg	FOCh	FOCI	FOCJ	FOCK	FOCI
ATO 1 - PIACENZA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	24%	32%	36%	24%
ATO 1 - VERBANO-CUSIO-OSSOLA E PIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE, CASALE	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	31%	15%	18%	30%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	43%	35%	46%	46%
ATO 4 - CUNEO	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	2%	18%	0%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO GE - GENOVA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO IM - IMPERIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	DEPU1	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	DEPU1	0%	100%	100%	100%	100%							

Tabella 11

Driver Ripartizione Altre Attività Idriche rispetto ad ATO

ATO	ATT	FOCa	FOCb	FOCc	FOCd	FOCe	FOCF	FOCg	FOCh	FOCI	FOCJ	FOCK	FOCI
ATO 1 - PIACENZA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 1 - VERBANO-CUSIO-OSSOLA E PIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - BIELLESE, VERCELLESE, CASALE	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 2 - PARMA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 3 - REGGIO NELL'EMILIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 4 - CUNEO	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 5 - ASTIGIANO, MONFERRATO	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO 6 - ALESSANDRIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO BS - BRESCIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO Centro-Ovest 1 (SAVONA)	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO GE - GENOVA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO IM - IMPERIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO MN - MANTOVA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO PV - PAVIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO SP - LA SPEZIA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO V - VERONA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ATO VALLE D'AOSTA	ALTRESII	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totale	ALTRESII	0%											

Tabella 12

(iii) Eventuali riclassifiche di raccordo tra l'attività di rendicontazione unbundling e le esigenze di rendicontazione tariffaria.

La costruzione del ModCO può pertanto essere esemplificata dal seguente schema.

[A] = [B] - [C] + [D] - [E] TOTALE IRETI Parma				[B] RICLASSIFICHE				[C] Attribuzioni Dirette				[D] INDIRETTI - SC				[E] INDIRETTI - FOC			
ModCO				Riclassifiche				Diretti				SC				FOC			
	Totale SE	di cui ENEC	SE	Totale SE	di cui ENEC	SE	Totale SE	di cui ENEC	SE	Totale SE	di cui ENEC	SE	Totale SE	di cui ENEC	SE	Totale SE	di cui ENEC	SE	
RICAVI DELLA PRODUZIONE	9.786.222																		
R1 Ricavi della vendita e delle prestazioni	52.411.224		52.411.224																
R2 di cui di altre imprese del gruppo																			
R3 Ricavi e proventi derivanti da prestiti su conto di incasso, versamenti e bank																			
R4 Ricavi e proventi dei servizi in conto su ordinazione																			
R5 Ricavi e proventi di servizi di gestione servizi infanzia (inclusi costi del personale)	4.786.242		4.786.242																
R6 di cui per prestazione di servizi di pulizia e liquori	504.988		504.988																
R7 Altri ricavi e proventi	1.196.929		1.196.929																
R8 di cui di altre imprese del gruppo																			

Tabella 13

2.1.1 Informazioni sulle gestioni interessate da processi di aggregazione

Non risultano aggregazioni ulteriori rispetto a quelle già rilevate in sede di predisposizione tariffaria MTI-3.

2.2 Precisioni su servizi SII e altre attività idriche

Riguardo all'elenco dei servizi del SII e delle altre attività idriche svolte dal gestore, il gestore ha trasmesso i dati relativi alla sola annualità 2022.

Descrizione	Tipo di Attività	PARMA 2022
Captazione	SII	SI
Potabilizzazione	SII	SI
Adduzione	SII	SI
Acquedotto distribuzione	SII	SI
Fognatura	SII	SI
Depurazione	SII	SI
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	SII	SI
Vendita di acqua all'ingrosso	SII	SI
Allacciamenti	SII	SI
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	SII	SI
Vendita di acqua forfetaria	SII	SI
Vendita di acqua con autobotte	SII	SI
Gestione fognature bianche	SII	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	SII	NO
Altre prestazioni e servizi accessori (compresa la gestione della morosità)	SII	SI
Fornitura bocche antincendio	SII	SI
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	SII	SI
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	SII	SI
Lavori conto terzi	SII	SI
Lettura contatori condominiali	AAI	NO
Vendita di acqua con autobotte	AAI	SI
Trattamento percolati	AAI	SI
Trattamento bottini	AAI	SI
Installazione/gestione bocche antincendio	AAI	SI
Vendita di servizi a terzi	AAI	SI
Lavori conto terzi	AAI	SI
Spurgo pozzi neri	AAI	SI
Rilascio autorizzazioni allo scarico	AAI	SI
Lottizzazioni	AAI	SI
Riuso delle acque di depurazione	AAI	SI
Case dell'acqua	AAI	SI
Aggio di fatturazione del Gestore di acquedotto in caso di separazione dai servizi di fognatura e depurazione.	AAI	SI
Produzione di energia elettrica con turbine installate sugli impianti idrici	AD	NO
Gestione fognature bianche	AD	NO
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	AD	NO
Produzione di energia elettrica con pannelli fotovoltaici o altro installati sugli impianti, terreni o fabbricati dei servizi idrici	AD	NO

Descrizione	Tipo di Attività	PARMA 2022
Vendita servizio di trasmissione dati su fibra ottica installata su cavidotti idrici	AD	NO
Vendita di servizi a terzi	AD	SI
Lavori conto terzi	AD	SI
Noleggio delle infrastrutture (per attività di cablaggio televisivo, antenne UMTS, ecc.)	AD	NO
Produzione e distribuzione di energia elettrica che non utilizza infrastrutture idriche	AD	NO
Distribuzione gas	AD	SI
Gestione rifiuti	AD	NO
Trasporti locali	AD	NO
TLC	AD	NO
Svolgimento del SII fuori ATO	AD	SI

Tabella 14

In continuità con gli anni precedenti, il costo di tutti i nuovi allacciamenti è sempre capitalizzato tra le immobilizzazioni materiali, mentre l'onere a carico degli utenti per l'allacciamento a livello contabile è rilevato come ricavo; dal punto di vista tariffario invece, coerentemente con le indicazioni ARERA, è considerato alla stregua di un contributo finalizzato alla realizzazione dell'allaccio.

Dal punto di vista delle raccolte dati tariffarie, il trattamento contabile riservato agli allacciamenti e ai relativi contributi è avvenuto in continuità con quanto fatto nel MTI, MTI2 e MTI3.

2.3 Altre informazioni rilevanti

Nulla da evidenziare in merito a:

- cause di esclusione dall'aggiornamento tariffario per il quarto periodo regolatorio, ai sensi dell'art. 9 della deliberazione 639/2023/R/IDR. Si precisa infatti la Carta dei servizi risulta adottata, che non sono presenti fatturazioni col consumo minimo impegnato all'utenza domestica e che risultano regolari i versamenti alla Cassa per i servizi energetici (CSEA) delle componenti tariffarie perequative.
- stato di eventuali procedure di crisi di impresa (es. procedure fallimentari, concordato preventivo, altro);
- ricorsi pendenti;
- sentenze passate in giudicato nell'ultimo biennio.

In riferimento all'annualità 2022 il gestore ha provveduto a fornire i dati consuntivi economici, tecnici e patrimoniali, integrati da alcuni dati di preconsuntivo per l'anno 2023, meglio dettagliati nel seguito, per i quali è stata eseguita una attività di validazione speditiva in assenza delle fonti contabili definitive in esito all'attività di *unbundling*. Per dati 2023 non disponibili, sono stati riportati i corrispondenti valori dell'anno 2022.

L’Agenzia provvederà pertanto nei prossimi mesi a richiedere la trasmissione dei rispettivi dati consuntivi di Bilancio unitamente alle relative fonti contabili, necessarie per la validazione. In tale sede l’Agenzia calcolerà i conguagli effettivi di competenza 2023 e il relativo scostamento rispetto ai conguagli preconsuntivi 2023 confluiti nei VRG della presente manovra tariffaria: tali scostamenti, come da prassi consolidata dell’Agenzia saranno recepiti nel successivo aggiornamento tariffario.

3 Dati tecnici

3.1 Dettaglio energia elettrica

Nel file RDT sono riportati i consumi e costi elettrici consuntivi del 2021 (ai fini del conguaglio rispetto al dato preconsuntivo), 2022 (consuntivo) e 2023 (preconsuntivo).

Per il 2022 sono oggetto di validazione:

- elenco dei POD diretti, con ubicazione (comune, indirizzo), consumo e costo annuo, comparto *unbundling*;
- costi e consumi attribuiti da FOC e SC (coerenti con i costi esposti nel conto economico);
- sopravvenienze, rilevate nel 2023, relative a forniture elettriche di competenza 2022 (utilizzate a rettifica dei dati di conto economico del 2022, per criterio di competenza);
- importo del credito d’imposta di competenza.

Per il 2023 sono oggetto di rendicontazione a preconsuntivo i costi e consumi dei POD diretti; i costi e consumi indiretti sono oggetto di stima come indicato in seguito.

FORNITURA ELETTRICA

		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021
Totale consumo di energia elettrica	kWh	36.000.546	35.828.420	38.218.949
<i>di cui, in salvaguardia</i>	kWh			
Energia elettrica, quantità acquistata e consumata	kWh	36.000.546	35.828.420	38.218.949
Energia elettrica, quantità autoprodotta e consumata	kWh	0	0	0
I costi di produzione dell’energia elettrica autoprodotta e consumata, ivi compresi quelli di capitale, non sono coperti da altre componenti tariffarie	SI/NO	NO	NO	
Costo energia elettrica a bilancio	Euro	13.553.560	9.722.683	5.336.284
<i>di cui, in salvaguardia</i>	Euro			
Costo medio della fornitura elettrica	Euro/kWh	0,37648	0,27137	
<i>Costo medio della fornitura elettrica per l’acquisto in regime di salvaguardia</i>	Euro/kWh			
Si esclude di avere acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per almeno 4 mesi	SI/NO	SI	SI	SI

Tabella 15

Energia Elettrica	Diretti		Attribuiti da SC e FOC		Soprav. 2023 comp. 2022		TOTALI	
	Costi [€]	Consumi [Kwh]	Costi [€]	Consumi [Kwh]	Costi [€]	Consumi [Kwh]	Costi [€]	Consumi [Kwh]
Acquedotto	7.373.625	19.197.955	32.878	87.328	24.305	14.243	7.430.808	19.299.527
Fognatura	5.636.669	15.531.180	17.136	45.517	1.769	6.530	5.655.574	15.583.227
Depurazione	380.813	872.489	9.848	26.158	10.584	18.923	380.077	879.723
Altre Attività Idriche	86.555	236.596	373	991	173	482	87.101	238.069
TOTALE	13.477.661	35.838.220	60.235	159.994	15.664	2.333	13.553.560	36.000.546
<i>- di cui SI</i>	<i>13.391.106</i>	<i>35.601.624</i>	<i>59.862</i>	<i>159.003</i>	<i>15.491</i>	<i>1.851</i>	<i>13.466.459</i>	<i>35.762.477</i>
<i>- di cui AA</i>	<i>86.555</i>	<i>236.596</i>	<i>373</i>	<i>991</i>	<i>173</i>	<i>482</i>	<i>87.101</i>	<i>238.069</i>
Costo Medio [€/Kwh]		0,3761		0,3765		6,7150		0,3765

Tabella 16

Il gestore ha fornito elenco dei POD diretti.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	NOMINATIVO	ATO	ADB del cdc da SAP	Attività	Comparto	POD	INDIRIZZO	COMUNE	PROVINCIA	KWH	COSTO 2022
402	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00090830	STRADA S.EUROSIA DI JACA	PARMA	PR	1.206	906
403	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00096818	STRADA VALERA DI SOTTO	PARMA	PR	933	1.026
404	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00114750	STRADA MULATTIERA INFERIORE	PARMA	PR	552	683
405	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00122477	VIA CREMONESE	PARMA	PR	6.220	2.678
406	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00124701	VIA MARTIRI LIBERAZIONE	PARMA	PR	1.501	1.047
407	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00450216	STRADA BASSA DEI FOLLI	PARMA	PR	456	493
408	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00457277	VIA MOLETOLO	PARMA	PR	7.470	2.934
409	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00464418	VIA CREMONESE	PARMA	PR	91.347	34.863
410	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00464419	VIA CREMONESE	PARMA	PR	40	86
411	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00476375	VIA AZZALI ANTONIO	PARMA	PR	7.999	3.097
412	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00482907	VIA BORMIOLI ROCCO	PARMA	PR	1.797	897
413	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00491708	VIA LA SPEZIA	PARMA	PR	14.173	5.503
414	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00493959	STRADA ARGINI PARMA	PARMA	PR	1.489	637
415	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00497611	VIA AZZALI ANTONIO	PARMA	PR	990	546
416	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00504785	VIA EMILIA OVEST	PARMA	PR	4.955	2.106
417	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00504929	VIA CALZOLARI DON ANGELO	PARMA	PR	2.291	1.137
418	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00512199	TANGENZIALE DEL DUCATO	PARMA	PR	8.840	4.031
419	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT020E13008014	VIA REGGIO	PARMA	PR	3.618	2.084
420	IRETI SPA Totale									35.838.220	13.477.661

Tabella 17 – POD diretti (estratto)

Si precisa che costi e consumi dei seguenti POD, riferibili all'attività di trattamento bottini percolati, sono stati riallocati dal segmento depurazione alle altre attività idriche.

Attività	Comparto	POD	INDIRIZZO	COMUNE	PROVINCIA	kWh	COSTO
Depu	DEPU	IT013E00482324	STRADA BAGANZOLA	PARMA	PR	206.881	74.869
Depu	DEPU	IT013E00482884	STRADA BURLA	PARMA	PR	-	23
Depu	DEPU	IT013E00522920	STRADA DEL TAGLIO	PARMA	PR	17	9

Tabella 18

I costi indiretti risultano dalla contabilità unbundling.

Conto Contabile	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	Codice CEE	Codice TIUC	Descrizione TIUC	Attività Comparto	Parma	
									SII	AAI
UZCB07027	Ricli. acq. ee b6-b7	707,76		707,76	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	FOCK	72	-
UZCB07027	Ricli. acq. ee b6-b7	91,66		91,66	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	SCd	10	0
ZNCB07005	PRESTAZ. SERV. CONSUMI INTERNI EE	3.567,86		3.567,86	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	FOCK	365	-
ZNCB07005	PRESTAZ. SERV. CONSUMI INTERNI EE	469.699,47		469.699,47	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	SCd	51.003	320
ZNCB07005	PRESTAZ. SERV. CONSUMI INTERNI EE	52.896,96		52.896,96	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	SCd	5.744	36
ZNCB07005	PRESTAZ. SERV. CONSUMI INTERNI EE	24.565,25		24.565,25	B.7	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	SCd	2.667	17
				551.528,96					59.862	373

Tabella 19 – Costi energia elettrica indiretti

Le sopravvenienze risultano da specifico dettaglio.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	NOMINATIVO	ATO	ADB del cdc da SAP	Attività	Comparto	POD	INDIRIZZO	COMUNE	PROVINCIA	KWH 2022	Euro 2022	
98	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaA	IT020E13017302	VIALE BARILLA RICCARDO	PARMA	PR	-62	-3,42	
99	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaA	IT020E13019038	VIA VITTIME CIVILI DI GUERRA	PARMA	PR	-1	-0,22	
100	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaA	IT020E13020392	VIA RIGHINI PIETRO	PARMA	PR	14	5,18	
101	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaA	IT020E13024543	STRADA NAVIGLIA	PARMA	PR	19	6,33	
102	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaA	IT020E13026605	PIAZZALE FIUME	PARMA	PR	-13	-5,07	
103	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaA	IT020E13040282	STRADA BERGONZI	PARMA	PR	4.196	376,19	
104	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00005602	VIALE EUROPA	PARMA	PR	126	44,79	
105	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00011105	VIA PARADIGNA	PARMA	PR	29	8,73	
106	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00019855	VIA RIGHINI PIETRO	PARMA	PR	0	-31,85	
107	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00059765	STR DEL LAZZARETTO	PARMA	PR	2	27,09	
108	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00090830	STRADA S.EUROSIA DI JACA	PARMA	PR	22	7,83	
109	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00096818	STRADA VALERA DI SOTTO	PARMA	PR	12	3,85	
110	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00114750	STRADA MULATTIERA INFERIORE	PARMA	PR	-77	-31,85	
111	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00124701	VIA MARTIRI LIBERAZIONE	PARMA	PR	3	0,82	
112	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00450216	STRADA BASSA DEI FOLLI	PARMA	PR	3	0,99	
113	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00457277	VIA MOLETOLO	PARMA	PR	-18	-7,30	
114	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00464418	VIA CREMONESE	PARMA	PR	208	61,66	
115	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00476375	VIA AZZALI ANTONIO	PARMA	PR	0	0,68	
116	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00482907	VIA BORMIOLI ROCCO	PARMA	PR	82	29,93	
117	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00497611	VIA AZZALI ANTONIO	PARMA	PR	84	23,73	
118	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT013E00504929	VIA CALZOLARI DON ANGELO	PARMA	PR	0	0,22	
119	IRETI SPA	PARMA	0013	Fogna	FOGNaB	IT020E13008014	VIA REGGIO	PARMA	PR	188	69,22	
120	TOTALE									2.333	15.664	

Tabella 20 – Sopravvenienze costi energia elettrica di competenza 2022 (estratto)

1	Business partner	POD	Cdc/OI	TOT CRED IMP EE 2022 post ADJ	Ambito del cdc	SUBambito del cdc	ADB del cdc	Codice Unbundling	Comparto Unbundling	Attività	ATO
554	IRETI SPA	IT020E13024662	1011A1JC	0,96 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
555	IRETI SPA	IT020E13024663	1011A1JC	1,33 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
556	IRETI SPA	IT020E13024673	1011A1JC	0,79 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
557	IRETI SPA	IT020E13024674	1011A1JC	0,00 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
558	IRETI SPA	IT020E13025550	1011A1JC	0,16 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
559	IRETI SPA	IT020E13025712	10R2B336	6,01 B	B27	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	PARMA	
560	IRETI SPA	IT020E13025725	10R2B336	209,00 B	B27	00R2	R2PA00	DISTGASa	DistGas	PARMA	
561	IRETI SPA	IT020E13026070	1011A1JC	0,01 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
562	IRETI SPA	IT020E13026160	1011A1JC	0,08 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
563	IRETI SPA	IT020E13026174	1011A1JC	0,00 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
564	IRETI SPA	IT020E13026381	1011A1JC	4,19 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
565	IRETI SPA	IT020E13026393	1011A1JC	1,49 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
566	IRETI SPA	IT020E13026554	1011A1JC	0,00 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
567	IRETI SPA	IT020E13026605	10I3C1HF	4,45 B	B27	00I3	I300SR	FOGNAa	FOGNA	PARMA	
568	IRETI SPA	IT020E13026848	1011A1JC	0,00 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
569	IRETI SPA	IT020E13027085	1011A1JC	0,00 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
570	IRETI SPA	IT020E13027107	1011A1JC	0,05 B	B00	0011	I100DR	ACQUEd	Acque	PARMA	
571				1.866.760,04							

Tabella 21 – Crediti d'imposta energia elettrica 2022 (estratto)

Si precisa che il costo indicato in RDT è al lordo dei crediti d'imposta maturati.

Per il 2023, il gestore ha fornito elenco dei consumi e dei costi sui POD diretti. La stima della spesa complessiva è stata condotta attribuendo i medesimi consumi indiretti del 2022, valorizzati al costo medio diretto del 2023.

	Diretti		Indiretti (stima)		Totale	
	Costi	Consumi	Costi	Consumi	Costi	Consumi
SII	9.669.726,33	35.637.696	43.148,26	159.003	9.712.874,59	35.796.699
AAI	9.539,39	30.730	268,88	991	9.808,27	31.721
	9.679.265,72	35.668.426	43.417,14	159.994	9.722.682,86	35.828.420
Costo medio		0,2714		0,2714		0,2714

Tabella 22 – Costi e consumi preconsuntivi 2023

9	Centro di costo	POD (punto di prelievo)	Indirizzo	Comparto	Anno di competenza	SII Euro	SII kWh	AAI Euro	AAI kWh
434	PARMA	IT013E00482907	VIA BORMIOLI ROCCO	Fogna	2023	560,32	1.224		
435	PARMA	IT013E00491708	VIA LA SPEZIA	Fogna	2023	7.124,86	27.603		
436	PARMA	IT013E00493959	STRADA ARGINI PARMA	Fogna	2023	711,33	1.245		
437	PARMA	IT013E00497611	VIA AZZALI ANTONIO	Fogna	2023	668,46	1.280		
438	PARMA	IT013E00504785	VIA EMILIA OVEST	Fogna	2023	1.868,30	4.969		
439	PARMA	IT013E00504929	VIA CALZOLARI DON ANGELO	Fogna	2023	1.157,36	2.738		
440	PARMA	IT013E00512199	TANGENZIALE DEL DUCATO	Fogna	2023	2.149,71	2.482		
441	PARMA	IT020E13008014	VIA REGGIO	Fogna	2023	3.153,28	6.027		
442	PARMA	IT020E13016578	VIALE EUROPA 3	Fogna	2023	203,99	899		
443						9.669.726,33	35.637.696	9.539,39	30.730

Tabella 23 – POD diretti 2023 (preconsuntivo)

TOTALE EURO CREDITO DI IMPOSTA EE BU RETI - ANNO 2023 - 1° SEMESTRE - Post ADJ (Post Rettifica ASM)											
1.278.598											
Business partner	POD	Cdc/OI	Credito imposta 1° sem 2023	Ambito del cdc	SUBambito del cdc	ADB del cdc	Codice Unbundling	Comparto Unbundling	Attività	ATO	
IRETI SPA	IT001E00043856	1011C2M6	11.631,51 B	B20	B20	0011	I100DI	ACQUEd	Acque	PARMA	
IRETI SPA	IT001E00043858	10I2C2H6	7.074,62 B	B20	B20	00I2	I200DP	DEPU	Depu	PARMA	
IRETI SPA	IT001E00043881	1011C1IX	157,29 B	B20	B20	0011	I100DI	ACQUEd	Acque	PARMA	
IRETI SPA	IT001E00043885	1011C1IX	29,66 B	B20	B20	0011	I100DI	ACQUEd	Acque	PARMA	
IRETI SPA	IT001E00043888	10I3C1H8	6,16 B	B20	B20	00I3	I300SR	FOGNAa	Fogna	PARMA	
IRETI SPA	IT001E00043891	1011C1IX	448,18 B	B20	B20	0011	I100DI	ACQUEd	Acque	PARMA	
IRETI SPA	IT001E00043898	1011C1IX	13.403,62 B	B20	B20	0011	I100DI	ACQUEd	Acque	PARMA	
IRETI SPA	IT001E00043905	1011C1IX	262,72 B	B20	B20	0011	I100DI	ACQUEd	Acque	PARMA	

Tabella 24 – Crediti d'imposta 2023 (estratto)

Per quanto riguarda i costi di EE relativi al 2021 sono stati inseriti nel RDT i dati di Bilancio consuntivo 2021 validati dall'Agenzia nel corso del 2023; i dati sono stati inseriti nel tool di calcolo ai fini del recupero energia elettrica 2021. Di seguito sono riportati i dettagli di valorizzazione di tale componente.

	2024	2025
Co _{ee} consuntivo 2021		4.472.038
Kwh _{consuntivo} 2021		31.018.289
minuendo ²		4.472.038
Co _{ee} preconsuntivo 2021		4.508.372
Kwh _{preconsuntivo} 2021		31.212.129
sottraendo ³⁻²		4.508.372
Recupero energia elettrica 2021		-36.334

Tabella 25

3.2 Dati tecnici

Si riportano nel seguito gli altri dati tecnici compilati relativamente a servizi gestiti e territorio: si precisa che i dati 2022 e 2023 sono stati verificati rispetto a quelli desunti dalla rendicontazione RQTI, adeguandoli ove necessario per coerenza.

SERVIZIO ACQUEDOTTO

Numero di comuni serviti (ComA)	N	18	18
Popolazione residente servita (PRA)	N	308.355	310.764
Volume di acqua fatturato (A20)	m3	21.270.972	21.387.220
Utenze totali (UtT)	N	153.722	154.339
Popolazione fluttuante (PFA)	N	30.000	30.000
Superficie (SUA)	km2	1.418	1.418
Lunghezza rete (L)	km	3.025	3.029

SERVIZIO FOGNATURA

Numero di comuni serviti (ComF)	N	18	18
Popolazione residente servita (PRF)	N	283.957	286.043
Lunghezza rete fognaria (LL)	km	1.895	1.901
Popolazione fluttuante (PFF)	N	27.626	27.614
Superficie (SUF)	km2	1.418	1.418

SERVIZIO DEPURAZIONE

Numero di comuni serviti (ComD)	N	18	18
Popolazione residente servita (PRD)	N	280.807	282.515
Popolazione fluttuante (PFD)	N	27.320	27.273
Superficie (SUD)	km2	1.418	1.418
Abitanti Equivalenti serviti da depurazione	A.E.	350.457	291.911

Tabella 26

4 Dati di Conto Economico

Come già illustrato in precedenza, la rendicontazione dei dati di Conto Economico 2022 è stata resa a partire dalla rendicontazione *unbundling*, con evidenza della fonte contabile dei dati e dei driver di ripartizione applicati alle poste comuni.

Per il 2031, il gestore ha fornito preconsuntivi relativamente ai costi aggiornabili.

	ANNO 2022				
	Totale SII	di cui ERC	SII escluso ERC	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
VALORE DELLA PRODUZIONE (Euro)	75.971.129		75.971.129	1.124.902	0
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	66.764.863		66.764.863	1.122.337	
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	95		95	1.051.311	
A2) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0	0	
A3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0	
A4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (inclusi costi del personale)	5.482.517		5.482.517	438	
<i>di cui per realizzazione allacciamenti idrici e fognari</i>	0		0	0	
A5) Altri ricavi e proventi	3.723.749		3.723.749	2.127	
<i>di cui da altre imprese del gruppo</i>	352.021		352.021	0	
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI RICAVI (Euro)	66.626.240		66.626.240	1.124.464	0
Ricavi da articolazione tariffaria	52.637.382		52.637.382		
Vendita di acqua all'ingrosso	97		97		
Acquedotto (utenti non allacciati alla pubblica fognatura)	5.584.698		5.584.698		
Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale	0		0	0	
Vendita di acqua forfetaria	4.573		4.573		
Fornitura bocche antincendio	71.564		71.564		
Fognatura e depurazione civile (approvvigionamento autonomo)	75.994		75.994		
Fognatura e depurazione di acque reflue industriali	4.090.815		4.090.815		
Contributi di allacciamento	355.568		355.568		
Prestazioni e servizi accessori	371.248		371.248	0	
Vendita di acqua con autobotte	0		0	0	
Trattamento percolati				1.051.311	
Trattamento bottini				0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0		
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/idr)	0		0		
Installazione/gestione bocche antincendio				0	
Vendita di servizi a terzi				0	
Lavori conto terzi	0		0	41.200	
Spurgo pozzi neri				0	
Rilascio autorizzazioni allo scarico				450	
Lottizzazioni				0	
Riuso delle acque di depurazione				0	
Case dell'acqua				29.376	
Proventi straordinari	1.143.482		1.143.482	0	
Contributi in conto esercizio	1.915.237		1.915.237	340	
Rimborsi e indennizzi	375.581		375.581	0	
Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)				1.787	

Tabella 27

Si evidenzia che, rispetto alla contabilizzazione *unbundling*, il valore dei ricavi riportato in corrispondenza della voce di bilancio "A5) Altri Ricavi e Proventi", non include la quota annua relativa alla proventizzazione dei contributi pubblici e privati in conto capitale. Sono nel seguito esplicitati il dettaglio rispetto alle diverse nature di ricavo dei valori riportati nel prospetto, e le diverse nature di ricavo inerenti alle Altre Attività Idriche

Servizio Idrico Integrato	Diretti	Da SC	Da FOC	di cui FOC GMI	TOTALE
Totale Ricavi A1	66.764.864	(1)	696.636	(0)	67.461.499
- da Articolazione	60.455.493				60.455.493
- da vendite Wholesale	97				97
- da forniture bocche antincendio	71.564				71.564
- Stanziamento a VRG	4.720.684				4.720.684
- da contributi di allacciamento	355.568				355.568
- gest utenti per Morosità	19.180				19.180
- gest utenti diversi Morosità	378.084				378.084
- Altri	764.195	(1)	696.636	(0)	1.460.829
Totale Ricavi A2	0	0	0	0	0
Totale Ricavi A3	0	0	0	0	0
Totale Ricavi A4	5.324.704	26.120	93.539	38.153	5.482.517
Totale A5	3.416.920	171.878	153.494	106	3.742.397
- di cui rimborsi e indennizzi	356.401				356.401
- di cui contributi in c/esercizio	1.915.237	15.526	3.122		1.933.886
- di cui sopravvenienze attive	205	15.873	397		16.475
- da plusvalenza cessione cespiti	0	6.552	1.026		7.578
- di cui altri	1.594	133.927	148.948	106	284.576
- di cui straordinari/non ricorrenti	1.143.482		0	0	1.143.482
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	75.506.489	197.996	943.669	38.259	76.686.413

Tabella 28

Altre Attività Idriche	Diretti	Da SC	Da FOC	TOT
Totale Ricavi A1	1.122.337	(0)	0	1.122.337
- da utenti Industriali	0			0
- da vendita acqua con autobotte situazione non emergenziali	0			0
- Vendita di acqua non potabile o ad uso industriale non rientrante	0			0
- da installazione/gestione bocche antincendio	0			0
- Spurgo pozzi neri	0			0
- da trattamento percolati e bottini	1.051.311			1.051.311
- da lavori conto terzi	41.200			41.200
- da case dell'acqua	29.376			29.376
- da Altri A.1	450	(0)	0	450
Totale Ricavi A2	0	0	0	0
Totale Ricavi A3	0	0	0	0
Totale Ricavi A4	270	168	0	438
Totale Ricavi A5	1.421	1.872	0	3.293
- da Lavoro conto Terzi	0			0
- da Rimborsi e indennizzi	0			0
- da Sopravvenienze attive	0	140		140
- da plusvalenza cessione cespiti		48		48
- da contributo pubblico	1.081	85		1.166
- da Altri A.5	340	1.599		1.939
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.124.029	2.039	0	1.126.068

Tabella 29

Il valore della voce **Ricavi da articolazione tariffaria**, inclusiva anche dei ricavi da Reflui Industriali e Fornitura Bocche Antincendio, rappresenta l'effettivo emesso di competenza dell'esercizio e differisce dal valore indicato nella voce A1) del bilancio per un ammontare pari alle rettifiche di fatturato necessarie a ricondurre l'emesso al ricavo di competenza garantito. In particolare, tali rettifiche si identificano con le seguenti voci:

- *FONI*: trattato da un punto di vista bilancistico come un contributo a fondo perduto e quindi riscontato
- *Conguagli approvati al netto del Margine delle AAI*: tale posta è portata a chiusura patrimoniale dei crediti per VRG stanziati negli esercizi precedenti;

- *Bonus Idrico Integrativo*: trattato come un Fondo Patrimoniale da utilizzare per l'erogazione dei bonus agli utenti;
- *Stanziamiento al Vincolo dei ricavi garantito*: rappresenta la stima del conguaglio sui volumi per l'esercizio corrente;
- *Stanziamiento dei conguagli per costi passanti*: rappresenta la stima del conguaglio delle variabili tariffarie soggette a conguaglio al netto dei Volumi.

Le rettifiche ai valori di ricavo apportate nella voce in oggetto sono state evidenziate dal gestore nella sezione riclassifiche del Form di costruzione del ModCO e, al fine di garantire la riconciliazione dei dettagli con i dati di bilancio, dette riclassifiche sono state inserite con segno opposto alla voce "Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)". La tabella seguente riporta il prospetto di riconciliazione tra la tabella dei ricavi e quella dei relativi dettagli.

Prospetto di Riconciliazione dei Ricavi	Totale SII	Altre attività idriche (c.d. Attività b)	Attività diverse
Ricavi A1	66.764.863	1.122.337	0
Ricavi A5	3.723.749	2.127	0
Totale A1+A5	70.488.612	1.124.464	0
Totale Dettaglio Ricavi	66.626.240	1.122.677	0
Delta	3.862.372	1.787	0
Ricavi inseriti in "Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)"			
FONI	425.859		
Conguagli	1.272.111		
Bonus Integrativo	240.000		
[A] Totale Strorni da Fatturazione	(1.937.970)		
<i>Delta Vincolo</i>	4.522.825		
<i>Delta Costi Passanti</i>	197.859		
<i>Perequazione</i>	0		
[B] Altri (Stanziamiento VRG)	4.720.684	-	-
Altri Ricavi Diretti	772.830	0	
Altri Ricavi da FOC	150.478	-	
Altri Ricavi da SC	156.350	1.787	
[C] TOTALE Altri Ricavi	1.079.658	1.787	-
[A]+[B]+[C] TOTALE Ricavi da Altre Attività	3.862.372	1.787	0
Check	0	0	0

Tabella 30

Il valore dei **Contributi per allacciamento** corrisponde alla voce di Conto Economico *unbundling* "A.1.096 - Contributi di allacciamento".

I ricavi della voce **Prestazioni e servizi accessori** corrispondono alla voce *unbundling* "Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII - di cui non relativo a gestione morosità". Rispetto alla contabilizzazione *Unbundling*, è stato escluso dal conto delle prestazioni un importo pari a 6.836 Euro relativo al pagamento dei bolli non associabile alle prestazioni accessorie.

Descrizione attività	Quantità 2022	Prezzo unitario 2022	Importo 2022
Voltura o subentro di utenza	6.682	25	167.056,56
Cessazione utenza (escluso se a	2.577	35	90.195,00
Nuove attivazioni/riattivazioni	1.031	35	36.068,00
Prova taratura contatore	11	380	4.170,00
Sostituzione di contatore rotto	14	90	1.260,00
Subentri/riattivazioni	1.658	35	58.029,00
Prova taratura contatore (con p	12	480	5.760,00
Verifica lettura	306	25	7.650,00
TOTALE	12.290,72	1.105,00	370.188,56

Prestaz e servizi accessori 371.247,94 - 1.059

Tabella 31

I ricavi relativi al **Trattamento percolati** corrispondono alla voce unbundling “*Trattamento percolati e rifiuti liquidi*” allocata sulle AAI.

I ricavi per **Lavori conto terzi** corrispondono all’omologa voce Unbundling allocata sulle AAI

I ricavi per **Case dell’acqua** corrispondono all’omologa voce Unbundling allocata sulle AAI.

I **Proventi Straordinari** corrispondono al valore dei “A5bis) Ricavi straordinari o non ricorrenti” e sono relativi a rettifiche di stanziamenti di anni precedenti.

Il valore dei **Rimborsi e indennizzi** risulta pari alla somma della voce Unbundling “*Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SII – di cui per gestione morosità*” e “*Rimborsi ed Indennizzi*” (pari a 375.581 Euro).

I “**Ricavi da altre attività (non inclusi nelle suddette voci)**” includono oltre a tutte le voci di ricavo la cui natura non implica una specifica rendicontazione, anche le rettifiche apportate al bilancio per determinare i ricavi da articolazione tariffaria (FONI, Bonus, Conguagli, ...), ciò al fine di garantire la quadratura tra il prospetto del Valore della produzione e il prospetto del dettaglio dei ricavi.

Con riferimento ai costi della produzione, si evidenzia che i costi afferenti al comparto Depurazione sono stati rendicontati come ERC.

COSTI DELLA PRODUZIONE (Euro)	62.724.120	12.447.067	50.277.052	988.872	0
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.705.386	1.528.417	1.176.969	65.628	
di cui per materiali per manutenzioni	811.780	-43.597	855.377	47.622	
di cui per reagenti	1.885.183	1.534.408	350.775	18.414	
B7) Per servizi	33.277.525	4.813.852	28.463.673	856.761	0
energia elettrica da altre imprese del gruppo	13.466.459	0	13.466.459	87.101	
energia elettrica da altre imprese	0	0	0	0	
ricerca perdite (da terzi)	273.430	0	273.430	0	
ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	29.470	0	29.470	0	
smaltimento rifiuti (da terzi)	275.695	275.695	0	301.546	
smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	946.841	917.063	29.778	2.925	
trasporto e smaltimento fanghi (da terzi)	558.720	558.720	0	42.184	
trasporto e smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	1.570.378	1.570.378	0	171.587	
manutenzioni ordinarie (da terzi)	1.197.761	187.125	1.010.636	129.825	
manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	36.252	70	36.182	0	
altri servizi da altre imprese del gruppo	11.565.288	791.482	10.773.806	102.925	
altri servizi da altre imprese	3.357.231	513.320	2.843.912	18.668	
B8) Per godimento beni di terzi	3.408.710	1.099.386	2.309.324	775	
di cui per uso impianti di altre imprese del gruppo	0	0	0	0	
di cui altre spese verso altre imprese del gruppo	840	0	840	0	
B9) Per il personale	8.718.470	1.663.105	7.055.365	52.604	
di cui per salari e stipendi	7.770.315	1.542.963	6.227.352	48.303	
di cui per trattamento di fine rapporto (inclusa rivalutazione)	325.669	54.692	270.977	1.791	
B10) Ammortamenti e svalutazioni	12.596.301	3.138.616	9.457.685	13.240	
di cui per altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	
di cui per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.246.638	0	1.246.638	-1.449	
di cui per immobilizzazioni immateriali: avviamenti, capitalizzazione concessione, etc.	574.496	0	574.496	333	
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-22.808	0	-22.808	0	
B12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	
B13) Altri accantonamenti	1.022.620	0	1.022.620	17	
B14) Oneri diversi di gestione	1.017.915	203.691	814.224	-153	
ULTERIORI SPECIFICAZIONI DEI COSTI (Euro)	5.001.671	414.636	4.587.035	4.162	0
Accantonamenti e rettifiche in eccesso rispetto all'applicazione di norme tributarie	0	0	0	0	
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0	0	
Costi connessi all'erogazione di liberalità	0	0	0	0	
Costi pubblicitari e di marketing (incluse le imposte connesse)	192	0	192	8	
Oneri per sanzioni, penalità, risarcimenti automatici e simili	418.417	0	418.417	3	
Oneri straordinari	0	0	0	0	
Spese processuali	0	0	0	0	
di cui spese processuali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	
Contributi associativi	483	0	483	4	
Spese di viaggio e di rappresentanza	183.134	0	183.134	3.080	
Spese di funzionamento Ente di governo dell'ambito	290.640	0	290.640	0	
Canoni di affitto immobili non industriali	0	0	0	0	
Costi di realizzazione degli allacciamenti idrici e fognari	0	0	0	0	
Gestione fognature bianche (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	378.882	0	378.882	0	
Pulizia e manutenzione caditoie stradali (v. comma 1.1 All. A. del 639/2023/R/ldr)	0	0	0	0	
Perdite su crediti per la sola quota parte eccedente l'utilizzo del fondo	0	0	0	0	
Costi di strutturazione dei progetti di finanziamento (non capitalizzati)	0	0	0	0	
di cui della voce B7): lavorazioni eseguite da terzi di tipo labour intensive (ad esempio gestione call center) e consulenze	0	0	0	0	
Trasporto e smaltimento fanghi non già inclusi nella voce B7)	0	0	0	0	
Uso infrastrutture di terzi	3.244.757	0	3.244.757	498	0
rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali	1.010.810	0	1.010.810	0	
altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali	2.233.947	0	2.233.947	498	
corrispettivi a gestori preesistenti, altri proprietari	0	0	0	0	
Oneri locali	485.166	414.636	70.530	570	0
canoni di derivazione/sottensione idrica	152.722	147.722	5.000	0	
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	
contributi a comunità montane	266.914	266.914	0	0	
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	
Altri oneri locali (Canone unico, IMU, TARI)	65.530	0	65.530	570	

Tabella 32

B6) Costi per materie prime: non essendo presenti acquisti per acqua all'ingrosso, i costi per materie prime coincidono con la somma delle omologhe voci Unbundling associate ai costi diretti, SC e FOC.

B7) Trasporto e smaltimento fanghi: gli importi rendicontati tengono conto della ripartizione dei costi di trasporto e smaltimento fanghi verso e dal depuratore di Mancasale (RE), effettuata sulla base dei quantitativi in entrata da Parma e da Reggio Emilia.

Riepilogo Costo Trasporto e Smaltimento Fanghi - ATO Parma

		2017	2022	2023
Smaltimento Fanghi	[€]	645.698	1.665.906	1.247.943
Smaltimento in Agricoltura	[€]	563.978	481.019	528.009
Trasporto Liquidi	[€]	-	-	-
Trasporto Palabili	[€]	130.847	174.447	267.219
Analisi	[€]	-	21.495	33.622
Totale Smaltimento e Trasporto Fanghi	[€]	1.340.524	2.342.868	2.076.793
Quantitativi Fanghi Palabili Smaltimento	[ton]	4.780	11.881	8.988
Quantitativi Fanghi Palabili Agricoltura	[ton]	16.803	9.601	13.694
Totale Quantitativi Fanghi Palabili	[ton]	21.583	21.482	22.682
Costo Standard Smaltimento e Trasporto	[€/ton]	62	109	92
Delta Costo rispetto al 2017	[€]		1.002.344	736.269
		26.810	975.534	709.459

Tabella 33

Costi di Smaltimento in Agricoltura

		2017	2022	2023
Trasporto	[€]	365.137	424.447	417.626
Smaltimento	[€]	765.119	863.662	585.938
Analisi	[€]	314.764	466.734	420.383
Costo Totale	[€]	1.445.021	1.754.843	1.423.947
Quantitativi da Reggio in Entrata	[ton]	26.249	25.425	23.237
Quantitativi da Parma in Entrata	[ton]	16.803	9.601	13.694
Totale Quantitativi in Entrata	[ton]	43.052	35.027	36.931
Totale Quantitativi in uscita	[ton]	36.039	33.391	30.301
Costi Attribuiti a Reggio	[€]	881.042	1.273.823	895.938
<i>Di cui Terzi</i>			1.129.331	819.297
<i>Di cui ICT</i>			144.492	76.641
Costi Attribuiti a Parma	[€]	563.978	481.019	528.009
<i>Di cui Terzi</i>			426.456	482.841
<i>Di cui ICT</i>			54.563	45.167
Costo Unitario Smaltimento in Agricoltura	[€/ton]	34	50	39

Tabella 34

B7) servizi da altre imprese del gruppo: si riporta nel seguito il dettaglio dei costi afferenti alla voce di bilancio B7) derivanti da servizi e prestazioni erogati dalle società del Gruppo (in particolare dalla holding IREN e della società IREN Mercato). Tali costi coincidono con la somma delle voci di dettaglio *unbundling* per le quali nella descrizione è contenuto il seguente testo: “(da altre imprese del gruppo)”.

CE	CONTO	Descrizione conto	SII	AAI
CE DIR	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	13.391.106	86.555
CE DIR	B.7.526	Ricerca perdite (da altre imprese del gruppo)	29.470	-
CE DIR	B.7.528	Smaltimento rifiuti (da altre imprese del gruppo)	389.563	2.925
CE DIR	B.7.530	Smaltimento fanghi (da altre imprese del gruppo)	1.701.200	171.587
CE DIR	B.7.097	Consulenze (da altre imprese del gruppo)	46.801	2.264
CE DIR	B.7.535	Manutenzioni ordinarie (da altre imprese del gruppo)	36.252	-
CE DIR	B.7.022	Altri servizi (da altre imprese del gruppo)	1.888.111	47.654
CE SC	B.7.253	Consulenze e prestazioni (da altre imprese del gruppo)	814	12
CE SC	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	51.379	373
CE SC	B.7.132	Servizi di telecomunicazione (da altre imprese del gruppo)	13.622	78
CE SC	B.7.134	Servizi di approvvigionamento e acquisti (da altre imprese del gruppo)	313.710	4.736
CE SC	B.7.138	Servizi di ingegneria e costruzione (da altre imprese del gruppo)	13.089	6
CE SC	B.7.140	Servizi amministrativi e finanziari (da altre imprese del gruppo)	736.489	6.799
CE SC	B.7.142	Servizi legali e societari ricevuti da altre imprese del gruppo	1.183.487	19.903
CE SC	B.7.144	Servizi delle risorse umane (da altre imprese del gruppo)	649.973	4.719
CE SC	B.7.148	Servizi informatici (da altre imprese del gruppo)	1.562.872	10.039
CE SC	B.7.150	Servizi di logistica e gestione magazzini (da altre imprese del gruppo)	208.785	71
CE SC	B.7.251	Altri servizi (da altre imprese del gruppo)	839.439	6.642
CE FOC	B.7.095	Manutenzioni esterne ed ammodernamento (da altre imprese del gruppo)	84.502	-
CE FOC	B.7.253	Consulenze e prestazioni (da altre imprese del gruppo)	12	-
CE FOC	B.7.152	Servizi commerciali di vendita e gestione della clientela ricevuti da altre imprese del gruppo	3.111.900	-
CE FOC	B.7.156	Servizi di misura ricevuti da altre imprese del gruppo	45	-
CE FOC	B.7.158	Servizi di cartografia elettronica ricevuti da altre imprese del gruppo	2.435	-
CE FOC	B.7.068	Energia elettrica (da altre imprese del gruppo)	8.483	-
CE FOC	B.7.241	Servizi di gestione utenze idriche da altre imprese del gruppo	44	-
CE FOC	B.7.251	Altri servizi (da altre imprese del gruppo)	866.374	-
CE DIR	B.7.544	Costi per distaccati da altre società del gruppo	42.782	-

Tabella 35

B7) altri servizi da altre imprese: include i costi di servizi e prestazioni acquisiti esternamente al Gruppo Iren.

CE	CONTO	Descrizione conto	SII	AAI
CE DIR	B.7.516	Acquisto depurazione all'ingrosso (da terzi)	88.200	-
CE DIR	B.7.518	Acquisto servizi di telecontrollo (da terzi)	55.531	-
CE DIR	B.7.521	Acquisto servizi di misura (da terzi)	389.153	-
CE DIR	B.7.525	Ricerca perdite (da terzi)	273.430	-
CE DIR	B.7.527	Smaltimento rifiuti (da terzi)	2.522	301.546
CE DIR	B.7.529	Smaltimento fanghi (da terzi)	777.330	42.184
CE DIR	B.7.096	Consulenze (da terzi)	57.037	716
CE DIR	B.7.534	Manutenzioni ordinarie (da terzi)	1.197.761	129.825
CE DIR	B.7.537	Altri costi pubblicitari e di marketing	192	8
CE DIR	B.7.541	Assicurazioni	252.850	333
CE DIR	B.7.543	Pulizia e vigilanza	800	67
CE DIR	B.7.319	Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19 (test sierologici e	3.850	-
CE DIR	B.7.025	Altri servizi (da terzi)	1.038.556	11.460
CE SC	B.7.094	Manutenzioni esterne ed ammodernamento (da terzi)	49	0
CE SC	B.7.252	Consulenze e prestazioni (da terzi)	31.590	499
CE SC	B.7.139	Servizi amministrativi e finanziari (da terzi)	50.436	686
CE SC	B.7.141	Servizi legali e societari ricevuti da terzi	34.627	582
CE SC	B.7.547	Costi assicurativi	18.740	264
CE SC	B.7.021	Compensi agli organi sociali	27.727	466
CE SC	B.7.245	Altre spese di rappresentanza (da terzi)	183.134	3.080
CE SC	B.7.119	Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19 (test sierologici e	2.161	16
CE SC	B.7.250	Altri servizi (da terzi)	33.366	492
CE FOC	B.7.094	Manutenzioni esterne ed ammodernamento (da terzi)	36.442	-
CE FOC	B.7.252	Consulenze e prestazioni (da terzi)	5.712	-
CE FOC	B.7.043	Altri costi relativi al recupero crediti	355.363	-
CE FOC	B.7.089	Altre spese legali	67.620	-
CE FOC	B.7.547	Costi assicurativi	20.787	-
CE FOC	B.7.119	Costi per interventi di prevenzione e sanificazione COVID-19 (test sierologici e	338	-
CE FOC	B.7.250	Altri servizi (da terzi)	21.602	-

Tabella 36

B8) Godimento beni di terzi: i costi sono prevalentemente correlati al rimborso del canone di concessione alla società delle infrastrutture nonché al rimborso delle rate dei mutui ai Comuni proprietari di infrastruttura.

B9) Costi del Personale: corrispondono all'omologa voce del conto economico *unbundling*; i costi del personale sono attribuiti ai diversi comparti sulla base delle rilevazioni delle ore lavorate. Quanto rendicontato include anche una parte di costo derivante dai processi di allocazione dei costi di SC e FOC.

B13) Accantonamenti: si evidenziano accantonamenti per 1.022.620 Euro sul SII e 17 Euro su AAI per la quasi totalità allocati sulla FOCi – Gestione Utenze Idriche. Tali accantonamenti sono relativi all'accantonamento di competenza dell'esercizio 2022 al Fondo Ripristino Beni di Terzi (1.021.610 Euro).

B14) Oneri diversi di gestione: corrispondono alla somma delle omologhe voci di *unbundling* inerenti i costi diretti e i costi indiretti (SC+FOC).

Con riferimento alle voci di dettaglio dei costi, si riporta nel seguito la fonte contabile del dato.

Costi pubblicitari e di marketing

Cod		Dati in Euro	SII	AAI
C04	B.7.536	Costi pubblicitari e di marketing derivanti da obblighi normativi	0,00	0,00
C04	B.7.537	Altri costi pubblicitari e di marketing	191,91	7,69
C04	B.14.513	Imposte connesse a costi pubblicitari e di marketing	0,00	0,00

Tabella 37

Oneri per sanzioni, penalità, etc.

Conto Con Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	Codice CEE	Codice TIUC	Descrizione TIUC	Attività Comparto	ATO
UZCB1400i Oneri per sanzioni, penali e risarcim		98.752	98.752	B.14	B.14.511	Altri oneri per sanzioni, penali e risarcimenti	ACQUEd	PARMA
ZNCB1402i MULTE, AMMONDE E SANZIONI		2.158	2.158	B.14	B.14.511	Altri oneri per sanzioni, penali e risarcimenti	ACQUEd	PARMA
			100.910					
Conto Con Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	Codice CEE	Codice TIUC	Descrizione TIUC	Attività Comparto	ATO
ZNCB1402i PENALITA'	15.000		15.000	B.14	B.14.510	Penali per la qualità del servizio	ACQUeA	PARMA
ZNCB1402i PENALITA'	299.852		299.852	B.14	B.14.510	Penali per la qualità del servizio	ACQUEd	PARMA
ZNCB1402i PENALITA'	90		90	B.14	B.14.510	Penali per la qualità del servizio	ACQUeE	PARMA
ZNCB1402i PENALITA'	2.550		2.550	B.14	B.14.510	Penali per la qualità del servizio	DEPU	PARMA
ZNCB1402i PENALITA'	15		15	B.14	B.14.510	Penali per la qualità del servizio	FOGNaA	PARMA
	317.507		317.507					

Tabella 38

Con riferimento al costo per il **funzionamento dell'Ente d'Ambito**, si precisa che l'importo pari a 290.640 Euro contabilizzato dalla società nel conto *unbundling* "B.14.004 – Contributo all'Autorità di regolazione" non include il costo per il contributo ARERA.

B.14.509		Contributo Ente di Governo dell'Ambito							
Conto Contabile	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	Codice CEE	Codice TIUC	Descrizione TIUC	Attività Comparto	ATO
UZCB14010	Ricl. quota funz ente ambito b7-b14	152.250,7		152.251	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Governo dell'Ambito	ACQUEd	PARMA
UZCB14010	Ricl. quota funz ente ambito b7-b14	97.334,9		97.335	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Governo dell'Ambito	DEPU	PARMA
UZCB14010	Ricl. quota funz ente ambito b7-b14	41.054,1		41.054	B.14	B.14.509	Contributo Ente di Governo dell'Ambito	FOGNaA	PARMA
	TOTALE			290.640					

Tabella 39

L'importo contabilizzato dalla società coincide con la quota anno 2022 riconosciuta in tariffa.

Con riferimento alle voci "**altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, società patrimoniali**" e "**rimborso mutui di comuni, aziende speciali, società patrimoniali**" si evidenzia che tale voce, nella contabilità *unbundling*, è confluita nel conto B8) nel dettaglio "B.8.001 - Canoni di concessione (verso terzi)", e B.8.503 "Canone per mutui dei proprietari di infrastrutture".

ZNCB08010 CANONI PER MUTUI ATO

NDoc	Testo	DescrizioneCOGE	DescrProfitCenter	DescrizioneCDC	DataReg	ImportoinDI	D.Int
17017536	CANONI MUTUI SII COMUNE DI LANGHIRANO 2022	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	28.11.2022	-	425 EUR
50004983	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		6.749 EUR
50004983	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		18.387 EUR
50004983	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		2.247 EUR
50004983	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		4.594 EUR
50004983	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		1.872 EUR
50004983	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		5.645 EUR
50004983	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		16.442 EUR
50004983	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		2.578 EUR
50004983	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		2.780 EUR
50004983	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		2.770 EUR
50004983	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		7.624 EUR
50004983	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022		1.447 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		934 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		3.265 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		4.622 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		2.277 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		6.749 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		18.387 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		2.247 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		4.594 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		1.872 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		5.645 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		16.442 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		2.578 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		2.780 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		2.770 EUR
50006004	rimborso mutui di comuni, aziende speciali, societ	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		7.624 EUR
50006004	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022		1.447 EUR
52286336		CANONI PER MUTUI ATO	FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma	GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	19.12.2022	-	0 EUR
		CANONI PER MUTUI ATO					1.010.386
		CANONI PER MUTUI ATO					529.288
		CANONI PER MUTUI ATO					338.377
		CANONI PER MUTUI ATO					142.721
	TOTALE						1.010.386

Tabella 40

ZNCB08005 CANONI DI CONCESSIONE PER UTILIZZO BENI DI TERZI

NDoc	Testo	DescrizioneCOGE	DescrProfitCenter	DescrizioneCDC	DataReg	ImportoinDI
50001099	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.01.2022	183.750
50001100	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	28.02.2022	183.750
50001847	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.03.2022	183.750
50002204	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.04.2022	183.750
50002325	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.05.2022	183.750
50002326	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.05.2022	183.750
50002327	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.05.2022	-
50002760	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.06.2022	183.750
50003626	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.07.2022	183.750
50004037	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.08.2022	183.750
50004480	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.09.2022	183.750
50004932	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.10.2022	183.750
50004983	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	30.11.2022	183.750
50006004	altri corrispettivi a comuni, aziende speciali, so	CANONI DI CONCESSIONE PI FOC.ACQ.Att.Supp.FOC.Gest.Ut.Idr.Parma		GESTIONE UTENZE IDRICHE PARMA	31.12.2022	183.750
51000422	FT 3/ACQUEDOTTO DEL 31/12/2022	CANONI DI CONCESSIONE PI ACQ.ReteReti.Distr.Parma		CZ LANGH. RETI ACQ	31.12.2022	3.750
51000422	FT 3/ACQUEDOTTO DEL 31/12/2022	CANONI DI CONCESSIONE PI ACQ.ImpiantiTPotab.Parma		Imp.Acq.TPot.ST.Palanzano	31.12.2022	3.750
51000422	FT 3/ACQUEDOTTO DEL 31/12/2022	CANONI DI CONCESSIONE PI DEP.ImpiantiImpianti.Dep.Parma		Imp.Dep.ST.Palanzano	31.12.2022	3.750
51000422	FT 3/ACQUEDOTTO DEL 31/12/2022	CANONI DI CONCESSIONE PI FOG.ReteRacc.Reflue.Parma		Rete.Fog.Es.Lav.c/scavo.Palanzano	31.12.2022	3.750
71006292	PR14T0038 (area demaniale S.Vitale)	CANONI DI CONCESSIONE PI ACQ.ImpiantiTPotab.Parma		Imp.Acq.TPot.SP.Traversetolo-CI Vignale	22.02.2022	723
71006293	PR14T0069 (area demaniale Ramiola)	CANONI DI CONCESSIONE PI ACQ.ImpiantiTPotab.Parma		Imp.Acq.TPot.SP.Medesano-CI Ramiola	22.02.2022	723
71018271	PR14T0038 (area demaniale S.Vitale)	CANONI DI CONCESSIONE PI ACQ.ImpiantiTPotab.Parma		Imp.Acq.TPot.SP.Traversetolo-CI Vignale	05.04.2022	-
71018272	PR14T0069 (area demaniale Ramiola)	CANONI DI CONCESSIONE PI ACQ.ImpiantiTPotab.Parma		Imp.Acq.TPot.SP.Medesano-CI Ramiola	05.04.2022	-
71018295	PR14T0038 (area demaniale S.Vitale)	CANONI DI CONCESSIONE PI ACQ.ImpiantiTPotab.Parma		Imp.Acq.TPot.SP.Traversetolo-CI Vignale	05.04.2022	723
71018296	PR14T0069 (area demaniale Ramiola)	CANONI DI CONCESSIONE PI ACQ.ImpiantiTPotab.Parma		Imp.Acq.TPot.SP.Medesano-CI Ramiola	05.04.2022	723
71042640	CANONE CONCESSIONE	CANONI DI CONCESSIONE PI DEP.ImpiantiImpianti.Dep.Parma		Imp.Dep.SP.Parma-Est	05.08.2022	6.462
71042642	CANONE CONCESSIONE	CANONI DI CONCESSIONE PI DEP.ImpiantiImpianti.Dep.Parma		Imp.Dep.SP.Parma-Ovest	05.08.2022	6.462
		CANONI DI CONCESSIONE PER UTILIZZO BENI DI TERZI				-
		CANONI DI CONCESSIONE PER UTILIZZO BENI DI TERZI				1.155.082
		CANONI DI CONCESSIONE PER UTILIZZO BENI DI TERZI				738.452
		CANONI DI CONCESSIONE PER UTILIZZO BENI DI TERZI				311.466
		CANONI DI CONCESSIONE PER UTILIZZO BENI DI TERZI				-
		CANONI DI CONCESSIONE PER UTILIZZO BENI DI TERZI				498
	TOTALE					2.234.371

Tabella 41

Relativamente ai costi rendicontati per **“Oneri Locali”** il gestore ha fornito dettaglio delle voci confluenti nella categoria di costo.

Oneri Locali	SII	AAI	TOT
UZCB14005 Contributi a comunità montane	266.913,99	-	266.913,99
ZNCB08003 CANONI DERIVAZIONE ACQUE	90.998,52	-	90.998,52
UZCB14004 Oneri per la gestione di aree di salvaguardia	-	-	-
ZNCB08011 CANONI PER SERVITU' PASSIVE	5.000,00	-	5.000,00
UZCB14003 Canoni per restituzione acque	-	-	-
ZNCB14018 IMPOSTE SUGLI IMMOBILI (IMU, TASI, TARI)	45.387,65	318,70	45.706,35
ZNCB14010 ALTRE IMPOSTE E TASSE (TOSAP, COSAP, ETC)	10.453,21	6,71	10.459,93
ZNCB08009 CANONI PER ATTRAVERSAMENTI E PARALLELISMI	56.723,77	-	56.723,77
ZNCB14012 DIRITTI DI SEGRETERIA COMUNALI ED ALTRI	9.688,70	244,28	9.932,98
TOTALE	485.165,84	569,69	485.735,53

Tabella 42

Circa il 2023, come detto, il gestore ha fornito dati di preconsuntivo circa i costi aggiornabili.

In particolare, i ricavi per **Prestazioni e servizi accessori** di complessivi 420.750 Euro sono quantificati sulla base del seguente prospetto.

Descrizione attività	Quantità 2023	Prezzo unitario 2023	Importo 2023
Voltura o subentro di utenza	7.672	25	191.800,00
Cessazione utenza (escluso se avviene per morosità)	2.803	35	98.105,00
Nuove attivazioni/riattivazioni di forniture idriche anche ad uso temporaneo	1.392	35	48.720,00
Prova taratura contatore	19	380	7.220,00
Sostituzione di contatore rotto dal gelo, incustodia, danni di terzi, contatori	8	90	720,00
Altri interventi non ricompresi nelle voci specifiche	1.981	35	69.335,00
Altri interventi non ricompresi nelle voci specifiche	194	25	4.850,00

Tabella 43

Per quanto riguarda i costi, oltre al preconsuntivo energia elettrica, il gestore ha fornito:

- valore del costo di trasporto e smaltimento fanghi;
- valore dell'accantonamento a fondo ripristino beni di terzi di complessivi 1.004.242 Euro;
- spese di funzionamento Ente d'Ambito, pari a quelle oggetto di riconoscimento tariffario;
- costi per l'uso di infrastrutture di terzi, per complessivi 3.414.575 Euro, incluso rimborso mutui a proprietari;
- oneri locali per complessivi 496.819 Euro, di cui 143.326 Euro di canoni di derivazione, contributi a Comunità Montane per 297.263 Euro e altri oneri locali per 55.892 Euro relativi al SII e 337 Euro relativi alle Altre attività Idriche.

Il valore dei contributi in conto esercizio è stato inoltre posto pari al valore dei crediti d'imposta sull'acquisto di energia elettrica appositamente rendicontati dal gestore (1.278.598 Euro).

5 Altri dati economico finanziari

I dati relativi alla sezione "altri dati economico finanziari" sono stati rendicontati dal gestore con Prot. ATERSIR 05/03/2024.0002393.E e sottoposti a successiva validazione.

5.1 Altri dati economico finanziari: Sezioni **FONTI DI FINANZIAMENTO/IMPOSTE**

In corrispondenza delle voci di tale sezione, nel format inviato ai gestori per la compilazione dei dati, l'Agenzia aveva associato le seguenti note di commento:

- Mezzi propri: inserire tutto il patrimonio netto (capitale sociale + riserve+ utili perdite a nuovo);

- Finanziamenti a medio-lungo termine: indicare i debiti verso banche e altri enti finanziatori con rimborso oltre i 12 mesi
- Finanziamenti a medio-lungo termine *di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti*: iscrivere i debiti verso soci per finanziamenti (voce D3 del passivo SP)
- Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine: il dato dovrebbe scaturire dal rapporto tra gli oneri finanziari riferiti ai finanziamenti a medio-lungo termine (riga 5) e i finanziamenti medesimi
- Prestiti obbligazionari: sono i prestiti compiuti tramite l'emissione di titoli obbligazionari
- Tasso medio Prestiti obbligazionari: il dato dovrebbe scaturire dal rapporto tra gli oneri finanziari riferiti ai prestiti obbligazionari (riga 8) e i prestiti medesimi
- Altre passività consolidate: rappresenta la categoria residuale dei debiti alla categoria D dello SP che hanno rimborso oltre i 12 mesi, diversi dai finanziamenti a medio-lungo termine e dai prestiti obbligazionari. Comprende ad esempio i debiti vs fornitori con pagamento oltre i 12 mesi, il debito riferito al deposito cauzionale, ecc. Sono invece esclusi da questa voce i ratei e i risconti passivi e i debiti tributari da inserire nell'apposita voce (riga 15);
- Finanziamenti a breve termine: sono da includere in questa voce i debiti verso banche e altri enti finanziatori con rimborso entro i 12 mesi, come ad esempio gli scoperti di conto corrente, i fidi per la parte effettivamente utilizzata, i finanziamenti ponte (bridge) propedeutici ai finanziamenti strutturati;
- Altre passività correnti: rappresenta la categoria residuale dei debiti alla categoria D dello SP che hanno rimborso entro i 12 mesi, diversi dai finanziamenti a breve termine e dai prestiti obbligazionari. Comprende ad esempio i debiti vs fornitori con pagamento entro i 12 mesi, acconti, debiti verso Comuni, ecc. Sono invece esclusi da questa voce i ratei e i risconti passivi e i debiti tributari da inserire nell'apposita voce (riga 15);
- Debiti tributari: da inserire i debiti tributari iscritti in bilancio di breve-medio-lungo termine;
- TFR: deve essere incluso anche il fondo trattamento fine mandato degli amministratori;
- Fondo di quiescenza: inserire gli accantonamenti ad eventuali fondi di previdenza integrativi diversi dal TFR
- Fondo rischi ed oneri: Indicare solo gli importi decurtati del fondo di quiescenza e dei fondi accantonati con risorse proprie come, ad esempio, il fondo ripristino beni di terzi
- Fondo sentenze costituzionale: da indicare solo nel caso in cui sia stato effettivamente costituito all'epoca del MTN e ancora presente in bilancio il fondo con risorse tariffarie aggiuntive a quelle destinate alla copertura dei costi operativi e di investimento;
- Fondo per il ripristino di beni di terzi: Indicare l'importo del fondo solo se gli importi sono accantonati utilizzando risorse provenienti dalle componenti tariffarie. Non indicare quindi i fondi che sono stati alimentati a questo scopo utilizzando risorse proprie di bilancio;

- Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà Indicare la parte di fondo non finanziata con risorse proprie del gestore. Non indicare quindi i fondi che sono stati alimentati a questo scopo utilizzando risorse proprie di bilancio;
- Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa. Dovrebbe scaturire dal rapporto tra Imposte correnti (riga 33-34) sul valore del reddito ante imposte.

Quando non presente, il dato 2023 è stato posto uguale al dato 2022.

		ANNO 2022	ANNO 2023
Mezzi Propri	Euro	171.579.559	171.579.559
MEZZI DI TERZI			
Finanziamenti a medio-lungo termine	Euro	0	0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio finanziamenti a medio-lungo termine	%	0,00%	0,00%
Prestiti obbligazionari	Euro	0	0
Tasso medio Prestiti obbligazionari	%	0,00%	0,00%
Altre passività consolidate	Euro	0	0
Finanziamenti a breve termine	Euro	0	0
di cui verso società controllate e collegate e verso controllanti	Euro	0	0
Tasso medio Finanziamenti a breve termine	%	0,00%	0,00%
Altre passività correnti	Euro	24.373.011	24.373.011
Debiti tributari	Euro	242.760	242.760
TFR, FONDO RISCHI E ALTRI			
TFR	Euro	1.277.773	1.277.773
Fondo di quiescenza	Euro		
Fondo rischi e oneri	Euro	212.886	212.886
Fondo rischi su crediti	Euro		
Fondo svalutazione crediti	Euro	8.754.609	8.754.609
Valore Deposito cauzionale	Euro	4.987.049	4.987.049
Fondo imposte e tasse (anche differite)	Euro	23.054.312	23.054.312
Fondo sentenza Corte Costituzionale 335/2008	Euro		
Fondo per il ripristino di beni di terzi	Euro	27.113.282	28.172.353
Fondo vincolato al finanziamento della spesa per investimenti <i>comma 10.1 lett. f) MTI-4</i>	Euro		
Fondo per il finanziamento di tariffe sociali o di solidarietà	Euro		

Tabella 44

IMPOSTE

IRES	Euro	2.812.645	2.812.645
IRAP	Euro	780.629	780.629
Imposte differite	Euro	-12.136	-12.136
Imposte anticipate	Euro	212.945	212.945
Aliquota media di tassazione, IRAP inclusa	%	12,77%	12,77%

Tabella 45

5.2 Altri dati economico finanziari: Sezione MOROSITA'

Il gestore ha fornito estrazione dai propri sistemi gestionali riportante il fatturato complessivo degli anni 2020 e 2021 e l'incassato con riferimento al 31.12.2022 e 31.12.2023, per le categorie di utenza domestico, amministrazioni pubbliche locali, amministrazioni pubbliche centrali, altri utenti non domestici, utenti serviti all'ingrosso.

Ai fini del calcolo del CO_{mor} l'*unpaid ratio* è stato indicato pari al massimo valore di zona ammesso (2,40%), essendo il tasso rilevato superiore a tale soglia in tutti gli ambiti.

Inoltre, i ricavi da gestione della morosità sono stati portati in detrazione della componente CO_{mor} riconosciuta (si evidenzia che la classificazione in conto economico sotto la voce "rimborsi ed indennizzi" li esclude dalla base di calcolo del moltiplicatore tariffario (denominatore $STar^{2019} * Vscal^{a-2}$), escludendo quindi un *double counting*).

MOROSITA'		ANNO 2022	ANNO 2023
Unpaid Ratio (UR) a 24 mesi effettivamente rilevato	%	3,00%	3,08%
Rimborsi dagli utenti finali relativi alla gestione della morosità	Euro	19.180	19.180

Tabella 46

Parma									
Tabella 1A: Totale utenti domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	
	Anno 2020	38.779.485,41	31/12/2022	37.633.636,89	Anno 2021	50.325.928,16	31/12/2023	49.023.680,63	
Tabella 2A: Totale Amministrazioni Pubbliche Locali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	
	Anno 2020	226.361,51	31/12/2022	226.361,51	Anno 2021	273.893,40	31/12/2023	290.324,34	
Tabella 3A: Totale Amministrazioni Pubbliche Centrali	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	
	Anno 2020	2.531.781,06	31/12/2022	2.531.781,06	Anno 2021	3.156.220,28	31/12/2023	3.301.200,34	
Tabella 4A: Totale Altri utenti non domestici	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	
	Anno 2020	21.109.802,62	31/12/2022	20.376.209,63	Anno 2021	25.370.365,67	31/12/2023	24.073.916,09	
Tabella 9A: Totale utenti di servizi all'ingrosso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	Periodo di emissione	Fatturato	Periodo di riferimento	Incasso	
	Anno 2020		31/12/2022		Anno 2021		31/12/2023		
Totale Ireti SAP-ISU Piacenza	Anno 2020	62.647.430,60	31/12/2022	60.767.989,09	Anno 2021	79.126.407,51	31/12/2023	76.689.121,39	
Morosità				3,00%					3,08%

Tabella 47

Conto Contabile	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	Codice CE	Codice TIUC	Descrizione TIUC	Attività Comparto	ATO
UZRA01029	Ric serv utenze per morosità	19.180,00		19.180,00	A.1	A.1.521	Ricavi per svolgimento prestazioni e servizi relativi alla gestione delle utenze del SIT per gestione morosità	ACQUE	PARMA

Tabella 48

5.3 Altri dati economico finanziari: Sezione Altri importi in bolletta

Gli importi fatturati delle componenti UI sono stati desunti, per il 2022, dai file "DATI_CSEA_IRETI_2022", riportante volumi e importi fatturati per ogni componente aggiuntiva nei sei bimestri, suddivisi per ambito territoriale di riferimento. Analoga rendicontazione è stata fornita per il 2023.

I file "Riepilogo_bonus_sociale_idrico_IRETI_2022" e "Riepilogo_bonus_sociale_idrico_IRETI_2023" rendicontano invece gli importi erogati. Tutta la documentazione è acquisita al Prot. ATERSIR 05/03/2024.0002393.E.

ALTRI IMPORTI IN BOLLETTA

Ui1 (importo fatturato componente Ui1)	Euro	283.755	298.847
Ui2 (importo fatturato componente Ui2)	Euro	640.196	559.800
Ui3 (importo fatturato componente Ui3)	Euro	1.064.338	1.052.980
Ui4 (importo fatturato componente Ui4)	Euro	283.058	149.285
Componente $[(1+V_{i,i}^{OP}) * \max\{0, \Delta Opex\}]$ (importo fatturato)	Euro	3.183.802	2.430.928
Altre componenti perequative	Euro		

Tabella 49

UI1 Anno 2022							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	32.795	48.358	4.652	68.021	54.619	70.370	278.815
- di cui Acquedotto	10.175	17.464	2.398	25.854	20.435	20.698	97.025
- di cui Fognatura	11.440	15.302	1.127	21.108	17.134	24.878	90.989
- di cui Depurazione	11.179	15.592	1.127	21.059	17.050	24.794	90.801
Importi di Competenza anni precedenti	53	1.245	370	2.897	-41	415	4.939
- di cui Acquedotto	17	456	191	1.101	8	-7	1.766
- di cui Fognatura	18	395	90	899	-26	220	1.596
- di cui Depurazione	18	394	90	897	-24	202	1.577
Totale Emesso	32.848	49.603	5.022	70.918	54.578	70.785	283.755
- di cui Acquedotto	10.193	17.921	2.589	26.955	20.443	20.691	98.791
- di cui Fognatura	11.458	15.697	1.217	22.007	17.108	25.098	92.585
- di cui Depurazione	11.197	15.986	1.217	21.956	17.027	24.996	92.378

Tabella 50

UI2							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	73.926	109.869	10.476	154.937	123.589	158.724	631.521
- di cui Acquedotto	24.053	39.893	5.400	58.780	46.228	46.713	221.068
- di cui Fognatura	24.923	35.020	2.538	48.136	38.776	56.102	205.495
- di cui Depurazione	24.949	34.955	2.538	48.021	38.585	55.910	204.958
Importi di Competenza anni precedenti	124	2.681	833	4.943	-772	866	8.674
- di cui Acquedotto	40	973	429	1.875	-218	-39	3.062
- di cui Fognatura	42	854	202	1.536	-280	472	2.826
- di cui Depurazione	42	853	202	1.532	-273	432	2.787
Totale Emesso	74.050	112.550	11.309	159.880	122.817	159.590	640.196
- di cui Acquedotto	24.094	40.867	5.830	60.655	46.010	46.674	224.129
- di cui Fognatura	24.965	35.875	2.740	49.671	38.495	56.574	208.321
- di cui Depurazione	24.991	35.808	2.740	49.553	38.312	56.342	207.746

Tabella 51

UI3 Anno 2022							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	39.903	156.847	11.672	289.268	246.966	315.355	1.060.011
- di cui Acquedotto	13.482	53.628	7.601	108.920	92.600	92.805	369.036
- di cui Fognatura	13.604	52.593	2.840	90.661	77.373	111.465	348.536
- di cui Depurazione	12.817	50.626	1.230	89.687	76.993	111.085	342.438
Importi di Competenza anni precedenti	216	2.202	1.527	3.175	-3.134	342	4.327
- di cui Acquedotto	73	758	1.060	1.202	-1.255	-112	1.726
- di cui Fognatura	74	742	366	992	-936	239	1.478
- di cui Depurazione	68	702	101	980	-943	216	1.124
Totale Emesso	40.119	159.048	13.199	292.442	243.832	315.697	1.064.338

UI3 Anno 2022							
- di cui Acquedotto	13.556	54.386	8.661	110.122	91.345	92.692	370.762
- di cui Fognatura	13.678	53.335	3.207	91.653	76.437	111.704	350.014
- di cui Depurazione	12.886	51.327	1.331	90.667	76.050	111.301	343.562

Tabella 52

UI4 Anno 2022							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	32.798	48.027	4.636	67.996	54.618	70.370	278.446
- di cui Acquedotto	10.667	17.107	2.404	25.763	20.434	20.698	97.073
- di cui Fognatura	11.073	15.473	1.117	21.136	17.134	24.878	90.810
- di cui Depurazione	11.058	15.447	1.116	21.097	17.050	24.794	90.563
Importi di Competenza anni precedenti	305	868	306	2.755	-35	414	4.613
- di cui Acquedotto	99	309	159	1.044	-4	-7	1.600
- di cui Fognatura	103	280	74	856	-11	220	1.522
- di cui Depurazione	103	279	74	855	-20	201	1.491
Totale Emesso	33.103	48.895	4.943	70.751	54.583	70.784	283.058
- di cui Acquedotto	10.766	17.416	2.562	26.806	20.430	20.691	98.673
- di cui Fognatura	11.176	15.752	1.190	21.992	17.123	25.098	92.331
- di cui Depurazione	11.161	15.726	1.190	21.952	17.030	24.995	92.054

Tabella 53

UI2 Integrativa							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	907	306.059	35.343	619.568	534.642	687.177	2.183.696
- di cui Acquedotto	303	110.748	18.539	235.311	200.001	202.196	767.098
- di cui Fognatura	302	98.027	8.404	192.357	167.732	242.905	709.727
- di cui Depurazione	302	97.283	8.400	191.900	166.910	242.076	706.870
Importi di Competenza anni precedenti	509.970	360.249	15.174	73.457	-1.855	43.110	1.000.105
- di cui Acquedotto	170.485	141.234	7.959	27.899	-444	13.298	360.431
- di cui Fognatura	169.888	110.042	3.608	22.806	-716	15.023	320.650
- di cui Depurazione	169.597	108.973	3.606	22.752	-695	14.790	319.024
Totale Emesso	510.877	666.307	50.517	693.025	532.787	730.288	3.183.802
- di cui Acquedotto	170.789	251.982	26.499	263.210	199.557	215.494	1.127.529
- di cui Fognatura	170.190	208.069	12.012	215.163	167.016	257.927	1.030.378
- di cui Depurazione	169.898	206.256	12.006	214.652	166.215	256.867	1.025.895

Tabella 54

UI1 Anno 2023							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	9.612	54.551	58.686	6.022	79.842	89.647	298.360
- di cui Acquedotto	1.335	20.826	18.888	2.357	27.662	31.618	102.686
- di cui Fognatura	4.139	16.905	19.939	1.833	26.153	29.081	98.049
- di cui Depurazione	4.138	16.820	19.859	1.832	26.027	28.948	97.625

Importi di Competenza anni precedenti	-92	-407	-183	-71	1.215	25	487
- di cui Acquedotto	-62	-218	-60	1	341	3	4
- di cui Fognatura	-15	-96	-62	-36	426	10	228
- di cui Depurazione	-15	-93	-61	-35	448	11	255
Totale Emesso	9.520	54.144	58.503	5.951	81.057	89.672	298.847
- di cui Acquedotto	1.272	20.608	18.828	2.357	28.003	31.621	102.689
- di cui Fognatura	4.124	16.809	19.877	1.797	26.579	29.091	98.277
- di cui Depurazione	4.123	16.727	19.798	1.797	26.475	28.960	97.880

Tabella 55

UI2 Anno 2023							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	21.616	123.213	132.403	13.414	132.887	135.592	559.124
- di cui Acquedotto	2.999	47.036	42.626	5.253	45.817	47.963	191.694
- di cui Fognatura	9.309	38.187	44.979	4.080	43.633	43.912	184.101
- di cui Depurazione	9.308	37.989	44.797	4.081	43.438	43.717	183.329
Importi di Competenza anni precedenti	-213	-1.217	-532	-147	2.784	2	676
- di cui Acquedotto	-142	-595	-179	0	804	-11	-123
- di cui Fognatura	-35	-314	-177	-74	989	4	391
- di cui Depurazione	-36	-308	-175	-73	991	9	408
Totale Emesso	21.403	121.996	131.871	13.267	135.671	135.594	559.800
- di cui Acquedotto	2.857	46.441	42.447	5.254	46.621	47.952	191.571
- di cui Fognatura	9.274	37.873	44.802	4.005	44.622	43.916	184.492
- di cui Depurazione	9.272	37.682	44.621	4.007	44.429	43.726	183.737

Tabella 56

UI3 Anno 2023							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	42.717	221.142	254.426	26.608	253.606	258.239	1.056.739
- di cui Acquedotto	5.870	85.441	81.758	10.418	87.475	91.509	362.472
- di cui Fognatura	18.425	68.037	86.512	8.094	83.250	83.554	347.872
- di cui Depurazione	18.423	67.663	86.156	8.095	82.881	83.176	346.394
Importi di Competenza anni precedenti	-357	-5.849	-825	-38	3.375	-66	-3.759
- di cui Acquedotto	-275	-1.952	-2	-4	834	-24	-1.424
- di cui Fognatura	-41	-1.949	-412	-17	1.267	-21	-1.173
- di cui Depurazione	-41	-1.948	-410	-16	1.274	-20	-1.162
Totale Emesso	42.361	215.293	253.602	26.570	256.981	258.174	1.052.980
- di cui Acquedotto	5.595	83.489	81.756	10.414	88.309	91.485	361.048
- di cui Fognatura	18.384	66.088	86.100	8.077	84.516	83.533	346.699
- di cui Depurazione	18.382	65.716	85.746	8.079	84.155	83.155	345.233

Tabella 57

UI4							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale

Importi di Competenza	9.612	54.551	58.686	5.872	17.962	1.955	148.638
- di cui Acquedotto	1.335	20.826	18.888	2.302	5.933	867	50.150
- di cui Fognatura	4.139	16.905	19.939	1.785	6.026	543	49.337
- di cui Depurazione	4.138	16.820	19.859	1.785	6.003	546	49.152
Importi di Competenza anni precedenti	-84	-406	-179	-3	1.335	-17	647
- di cui Acquedotto	-62	-218	-59	18	384	-12	51
- di cui Fognatura	-11	-96	-60	-11	475	-3	295
- di cui Depurazione	-11	-93	-59	-10	477	-2	301
Totale Emesso	9.529	54.145	58.507	5.869	19.297	1.938	149.285
- di cui Acquedotto	1.272	20.608	18.829	2.319	6.317	855	50.200
- di cui Fognatura	4.128	16.809	19.879	1.774	6.501	540	49.632
- di cui Depurazione	4.128	16.727	19.800	1.775	6.480	543	49.453

Tabella 58

UI2 Integrativa							
Emesso (da sistemi di fatturazione)							
Importi	bm1	bm2	bm3	bm4	bm5	bm6	Totale
Importi di Competenza	793	353.721	582.651	61.542	569.057	581.662	2.149.425
- di cui Acquedotto	292	134.298	187.139	21.907	196.280	204.086	744.001
- di cui Fognatura	251	109.991	198.169	19.815	186.813	189.215	704.254
- di cui Depurazione	250	109.432	197.342	19.820	185.964	188.361	701.170
Importi di Competenza anni precedenti	95.540	177.201	-11.503	-3.742	17.585	6.444	281.526
- di cui Acquedotto	13.264	68.308	-3.294	1.005	5.244	3.893	88.420
- di cui Fognatura	41.141	54.579	-4.128	-2.376	6.147	1.254	96.618
- di cui Depurazione	41.135	54.313	-4.080	-2.371	6.194	1.297	96.488
Totale Emesso	96.333	530.922	571.148	57.800	586.642	588.105	2.430.951
- di cui Acquedotto	13.556	202.606	183.845	22.912	201.524	207.978	832.422
- di cui Fognatura	41.391	164.571	194.041	17.439	192.960	190.469	800.871
- di cui Depurazione	41.386	163.745	193.262	17.449	192.158	189.658	797.658

Tabella 59

5.4 Altri dati economico finanziari: Sezione "Altri dati per calcolo RC"

In tale sezione sono richieste le seguenti grandezze:

- Contributo versato ad ARERA;
- Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali (specificare "di cui per eventi eccezionali, energia elettrica" e "di cui per eventi eccezionali, altro"): in tale voce sono confluiti anche gli riconducibili alla ripresa dei conguagli 2021 non recepiti direttamente nel tool tariffario MTI-4 (differenziali tra le componenti RC₂₀₂₃ determinate avendo a riferimento i dati 2021 preconsuntivi utilizzati nella precedente manovra tariffaria per la definizione del VRG₂₀₂₃ e le componenti RC₂₀₂₃ rideterminate sulla base dei dati di Bilancio 2021);
- Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere, non presenti per le gestioni in esame;
- Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa, non presenti per le gestioni in esame;

- FONI_{noninv} comma 28.1 lett. e) MTI-4
- FoNI_{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4
- Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4
- Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4.

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

Contributo versato ad ARERA	Euro	16.039	19.457
Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali	Euro	2.284.826	205.057
<i>di cui: per eventi eccezionali, energia elettrica</i>	Euro	2.247.533	
<i>di cui: per eventi eccezionali, altro</i>	Euro	0	0
Costo delle forniture all'ingrosso transfrontaliere	Euro	0	0
Rimborsi effettuati ai sensi sentenza CC 335/2008 ed eccedenti la quota riconosciuta in tariffa	Euro	0	0
FONI _{noninv} - riportare il dato in eccedenza rispetto alle componenti $\Delta\text{CUIT}_{\text{FoNI}}$ e AMM_{FoNI} - comma 28.1 lett. e) MTI-4	Euro	0	0
FoNI _{spesa} ai sensi del comma 36.3 MTI-4	Euro	425.849	987.945
Scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4	Euro		-900.713
Costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4	Euro		28.643.585

ALTRI DATI PER CALCOLO RC

		per tariffe 2024	per tariffe 2025
RC_{ARC} - art. 29 lett a) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
RC_{ARC} - art. 29 lett b) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
RC_{ARC} - art. 29 lett c) MTI-4 (valori a moneta 2022/2023)	Euro	0	0
Penalità RQSII - Delibera 476/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR (decurtazione VRG)	Euro	0	0

Tabella 60

Nella voce **Contributo versato ad ARERA** è stato indicato l'importo di competenza rilevato nelle scritture contabili del gestore,

Conto Contabile	Descrizione	Saldo Co.Ge.	Rettifiche	Saldo	Codice CE	Codice TIUC	Descrizione TIUC	Attività Comparto	ATO
ZNCB14005	CONTRIBUTO AUTHORITY	9.474,42		9.474,42	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	ACQUED	PARMA
ZNCB14005	CONTRIBUTO AUTHORITY	4.585,91		4.585,91	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	DEPU	PARMA
ZNCB14005	CONTRIBUTO AUTHORITY	1.978,32		1.978,32	B.14	B.14.004	Contributo all'Autorità di regolazione	FOGNAa	PARMA
				16.038,65					

Tabella 61

Nella voce Costi per variazioni sistemiche o per eventi eccezionali sono ricompresi:

- la componente a conguaglio per il pieno recupero dei costi di energia elettrica sostenuti nel 2022, ai sensi dell'art. 28.1 lettera f) MTI-4, per il quale il gestore ha formulato apposita istanza;
- i costi di gestione relativi al Comune di Palanzano e alla gestione delle acque meteoriche, al netto degli OP_{new} già riconosciuti nella precedente manovra.

Il recupero delle componenti a conguaglio del 2021 diverse da energia elettrica e volumi, risultanti dai delta fra dati consuntivi e preconsuntivi relativi all'annualità, risultando di segno positivo, non è sottoposto a riconoscimento tariffario, in continuità con le precedenti manovre.

Parma - Variazioni Sistemiche

PALANZANO

[A]	Opnew in Tariffa	116.611,17
[B]	Totale Costi	110.703,93
[A]-[B]	Variazioni Sistemiche	- 5.907,24

ACQUE BIANCHE

[A]	Opnew in Tariffa	224.978,00
[B]	Totale Costi	268.178,49
[A]-[B]	Variazioni Sistemiche	43.200,49

Totale Variazioni Sistemiche

[A]	Opnew in Tariffa	341.589,17
[B]	Totale Costi	378.882,42
[A]-[B]	Variazioni Sistemiche	37.293,25

Tabella 62 - 2022

Somma di Val./Div.CA			Ammessi
Voce di costo	Defin. voce di costo	Totale	
HP9012	RETR.STD I GAS-ACQ	105	SI
HP9013	RETR.STD O GAS-ACQ	39.780	SI
HP9023	RETR.STD O ELETT.	1.434	SI
ZNCB06004	ACQ. EE	75.514	NO
ZNCB06011	ACQ. MATERIALE	3.194	SI
ZNCB07016	PREST.PROF-COMP.COLL	2.905	SI
ZNCB07082	RACCOLTA E SPAZZ.	147.128	SI
ZNCB07083	SMALT. RIFIUTI	418	SI
ZNCB07086	SP.LAV.RETI, IMP, EC	73.213	SI
ZNCB10100	AMM.TI IMMOB.MAT.	66.358	NO
ZNCB14018	IMP.IMMOBILI	82	NO
ZNCB14047	SOPRV. COSTI PASSANT	472	NO
ZNRA01085	CONG.COSTI PASS.SII	5.858	NO
ZNRA05500	CONTRIB. C/IMP. QE	- 14	NO
ZNRA05501	CONTRIB.C/ESERCIZIO	- 5.858	NO
ZNRA05505	CONTRIB.EST.RETE QE	- 326	NO
ZNRA05506	CONTRIB.C/INV.ALT QE	- 1.161	NO
Totale complessivo		409.102,98	
	- di cui Costi ammessi OP new	268.178,49	
	- di cui Costi non ammessi OP new	140.924,49	

Tabella 63 – Gestione acque bianche

Settore contabile	Voce di costo	Defin. voce di costo	Totale	Ammessi
0011	GZCB06011	CONSUMI DA MAGAZZINO	711,55	SI
	HP9012	RETR.STD I GAS-ACQ	765,83	SI
	HP9013	RETR.STD O GAS-ACQ	22.248,88	SI
	HP9023	RETR.STD O ELETT.	628,43	SI
	HP9033	RETR.STD O FDERAMB.	5.564,80	SI
	ZNCB06004	ACQ. EE	11.283,30	NO
	ZNCB06011	ACQ. MATERIALE	3.780,62	SI
	ZNCB07016	PREST.PROF-COMP.COLL	169,58	SI
	ZNCB07082	SP.LAV.RETI, IMP, EC	17.266,99	SI
	ZNCB07083	ANALISI E COLLAUDI	23.961,00	SI
	ZNCB08001	CAN.CONCES.BENITERZI	3.750,00	NO
	ZNCB10100	AMM.TI IMMOB.MAT.	54.211,62	NO
	ZNCB14018	DIRITTI SEGR.E VARIE	30,00	NO
	ZNCB14033	MIN.ALIEN.BENI	28,47	SI
	ZNCB14047	SOPRV. COSTI PASSANT	-0,29	NO
	ZNRA01085	CONG.COSTI PASS.SII	1.054,08	NO
	ZNRA05033	RICAVI CONTO UTENTI	-305,00	SI
	ZNRA05500	CONTRIB. C/IMP. QE	-421,97	NO
	ZNRA05501	CONTRIB.C/ESERCIZIO	-1.054,08	NO
	ZNRA05505	Q.ANNUA CONTR.ALLAC	-304,20	NO
	ZNRA05505	CONTRIB.ALLACCIAI	-1.680,00	NO
	ZNRA05505	CONTRIB.EST.RETE QE	-274,97	NO
	ZNRA05506	CONTRIB.C/INV.ALT QE	-852,56	NO
0011 Totale			140.562	
0012	HP9012	RETR.STD I GAS-ACQ	35,13	SI
	HP9013	RETR.STD O GAS-ACQ	4.646,25	SI
	ZNCB07016	PREST.PROF-COMP.COLL	99,75	SI
	ZNCB07082	RACCOLTA E SPAZZ.	1.497,72	SI
	ZNCB07083	SP.LAV.RETI, IMP, EC	13.277,38	SI
	ZNCB07086	ANALISI E COLLAUDI	4.652,00	SI
	ZNCB08001	CAN.CONCES.BENITERZI	3.750,00	NO
	ZNCB10100	AMM.TI IMMOB.MAT.	26.902,76	NO
0012 Totale			54.861	
0013	HP9013	RETR.STD O GAS-ACQ	2.924,55	SI
	ZNCB07082	SP.LAV.RETI, IMP, EC	8.750,00	SI
	ZNCB08001	CAN.CONCES.BENITERZI	3.750,00	NO
	ZNCB10100	AMM.TI IMMOB.MAT.	5.049,01	NO
	ZNRA05505	CONTRIB.EST.RETE QE	-457,28	NO
0013 Totale			20.016	
Totale complessivo			215.439,35	
		- di cui Costi ammessi OP new	110.704	
		- di cui Costi non ammessi OP	104.735	
			215.439	

Tabella 64 – Gestione Palanzano

Parma - Variazioni Sistemiche

PALANZANO

[A]	Opnew in Tariffa	116.611,17
[B]	Totale Costi	171.660,80
[A]-[B]	Variazioni Sistemiche	55.049,63

ACQUE BIANCHE

[A]	Opnew in Tariffa	224.978,00
[B]	Totale Costi	374.985,17
[A]-[B]	Variazioni Sistemiche	150.007,17

Totale Variazioni Sistemiche

[A]	Opnew in Tariffa	341.589,17
[B]	Totale Costi	546.645,97
[A]-[B]	Variazioni Sistemiche	205.056,80

Tabella 65 - 2023

Somma di Val./Div.CA		
Voce di costo	Defin. voce di costo	Totale
HP9013	RETR.STD O GAS-ACQ	35.701,86 SI
HP9023	RETR.STD O ELETT.	1.016,96 SI
ZNCB06004	ACQ. EE	49.742,00 NO
ZNCB06011	ACQ. MATERIALE	1.544,20 SI
ZNCB07016	PREST.PROF-COMP.COLL	3.817,79 SI
ZNCB07082	RACCOLTA E SPAZZ.	313.993,65 SI
ZNCB07086	SP.LAV.RETI, IMP, EC	18.910,71 SI
ZNCB10100	AMM.TI IMMOB.MAT.	83.209,89 NO
ZNCB14012	DIRITTI SEGR.E VARIE	120,00 NO
ZNCB14018	IMP.IMMOBILI	82,19 NO
ZNCB14047	SOPRV. COSTI PASSANT	-9,58 NO
ZNRA01085	CONG.COSTI PASS.SII	4.032,09 NO
ZNRA05500	CONTRIB. C/IMP. QE	-13,53 NO
ZNRA05505	CONTRIB.EST.RETE QE	-326,43 NO
ZNRA05506	CONTRIB.C/INV.ALT QE	-1.160,50 NO
ZNRA05507	CTR. CR/IMP. EE/GAS	-4.032,09 NO
Totale complessivo		506.629,21
- di cui Costi ammessi OP new		374.985,17
- di cui Costi non ammessi OP new		131.644,04

Tabella 66 – Gestione acque bianche

Somma di Val./Div.CA			
Settore contabile	Voce di costo	Defin. voce di costo	Totale
001	GZCB06011	CONSUMI DA MAGAZZINO	1.287,11 SI
	GZCB06014	CONSUMI LUBRIFICANTI	39,81 SI
	HP9013	RETR.STD O GAS-ACQ	26.888,72 SI
	HP9033	RETR.STD O FDERAMB.	4.665,99 SI
	ZNCB06004	ACQ. EE	5.679,69 NO
	ZNCB06011	ACQ. MATERIALE	3.049,72 SI
	ZNCB07016	PREST.PROF-COMP.COLL	299,25 SI
	ZNCB07086	SP.LAV.RETI, IMP, EC	27.729,43 SI
	ZNCB07088	ANALISI E COLLAUDI	41.277,00 SI
	ZNCB07120	SOPRAV.SP.X SERVIZI	305,06 NO
	ZNCB08005	CAN.CONCES.BENITERZI	3.750,00 NO
	ZNCB10100	AMM.TI IMMOB.MAT.	62.244,35 NO
	ZNCB14026	PENALITA'	120,00 NO
	ZNCB14037	MIN.ALIEN.BENI	34,39 SI
	ZNCB14047	SOPRV. COSTI PASSANT	0,00 NO
	ZNRA01085	CONG.COSTI PASS.SII	151,25 NO
	ZNRA05036	RICAVI CONTO UTENTI	5,00 SI
	ZNRA05500	CONTRIB. C/IMP. QE	-764,27 NO
	ZNRA05502	Q.ANNUA CONTR.ALLAC	-306,79 NO
	ZNRA05503	CONTRIB.ALLACCIAM.	-1.860,00 NO
	ZNRA05505	CONTRIB.EST.RETE QE	-1.213,81 NO
	ZNRA05506	CONTRIB.C/INV.ALT QE	-852,56 NO
	ZNRA05507	CTR. CR/IMP. EE/GAS	-151,25 NO
001 Totale			172.378,09
002	HP9012	RETR.STD I GAS-ACQ	1.021,77 SI
	HP9013	RETR.STD O GAS-ACQ	5.662,01 SI
	ZNCB07016	PREST.PROF-COMP.COLL	598,50 SI
	ZNCB07082	RACCOLTA E SPAZZ.	15.512,47 SI
	ZNCB07083	SMALT. RIFIUTI	1.703,00 SI
	ZNCB07086	SP.LAV.RETI, IMP, EC	23.271,52 SI
	ZNCB07088	ANALISI E COLLAUDI	4.497,00 SI
	ZNCB08005	CAN.CONCES.BENITERZI	3.750,00 NO
	ZNCB10100	AMM.TI IMMOB.MAT.	28.990,15 NO
002 Totale			85.006,42
003	HP9013	RETR.STD O GAS-ACQ	1.820,88 SI
	ZNCB07082	RACCOLTA E SPAZZ.	1.123,23 SI
	ZNCB07086	SP.LAV.RETI, IMP, EC	11.174,00 SI
	ZNCB08005	CAN.CONCES.BENITERZI	3.750,00 NO
	ZNCB10100	AMM.TI IMMOB.MAT.	5.464,40 NO
	ZNRA05505	CONTRIB.EST.RETE QE	-457,27 NO
003 Totale			22.875,24
Totale complessivo			280.259,75

- di cui Costi ammessi OP new 171.661
- di cui Costi non ammessi OP 108.599

Tabella 67 – Gestione Palanzano

Non è presente FONI_{noninv}, mentre il FoNI speso ai sensi del comma 36.3 MTI-3 è stato posto pari al valore del FoNI riconosciuto in tariffa nel 2022 e 2023.

Lo scostamento in ordine ai volumi fatturati comma 28.3 lett. a) MTI-4 è quantificato tramite il raffronto fra i dati consuntivi e preconsuntivi di fatturato 2021 relativo alle utenze civili ed al collettamento e depurazione di reflui industriali, non essendo presenti transazioni all'ingrosso.

Integrazioni componenti a conguaglio: recupero volumi 2021	
	2025
minuendo ^{a-2}	60.999.606
sottraendo ^{a-2}	61.900.318
Recupero volumi 2021	-900.713
	2023
\mathcal{S}^{a-2} ai fini del calcolo dei conguagli	1,073
$\text{tarif}^{2019} * \text{vscal}^{a-4}$	57.707.933
$\mathcal{S}^{a-2} * \text{tarif}^{2019} * \text{vscal}^{a-4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	61.918.221
$(\text{tarif}^{a-2} * \text{vscal}^{a-2})$ (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind) - preconsuntivo	60.999.606
<i>dettaglio</i>	57.177.655
<i>ingrosso</i>	4.334
<i>industriali</i>	3.817.616
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	918.615
$(\text{tarif}^{a-2} * \text{vscal}^{a-2})$ (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind) - consuntivo	61.900.318
<i>dettaglio</i>	57.330.241
<i>ingrosso</i>	4.334
<i>industriali</i>	4.565.743
Rc_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	17.902

Tabella 68

La base di calcolo per il recupero dell'inflazione 2023 su **costi operativi e conguagli comma 28.3 lett. b) MTI-4** è determinata dalla sommatoria delle componenti Opex_{end} al netto degli ERC_{end}, ERC_{end}, conguagli calcolati del 2023 e CO_{Δfanghi}.

	2023	
	PR	
Opex_{end} al netto degli ERC _{end}	24.785.300	
ERC^a_{end}	3.594.736	
CO_{Δfanghi}	613.710	
Conguagli	-	350.161
TOTALE	28.643.585	
<i>Componenti calcolate</i>		
Rc_{TOT}^a	-350.161	
Rc_{vot}	920.452	
Rc_{EE}	-1.315.162	
Rc_{WS}	8.362	
Rc_{ERC}	64.243	
Rc_{ALTRO}	-321.595	
CO_{Δfanghi} - Oneri aggiuntivi per lo smaltimento dei fanghi di depurazione		
	PR	
	2023	con inflazione
Co ^{effettivo,2017} _{fanghi}	1.340.524	1.340.524
Co ^{effettivo,a-2} _{fanghi}	1.979.820	1.979.820
F	0,02	0,02
$\prod(1+i')$	1,002	1,047
CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità)	SI	SI
COΔfanghi	613.710	641.272

Tabella 69

Per la gestione in esame non sono state presentate istanze ai sensi dell'art. 29 MTI-4, né sono dovute penalità RQSII / RQTI in decurtazione dal VRG.

5.5 Altri dati economico finanziari: Sezione "altri dati per il calcolo della componente capex"

Per la gestione in esame non ricorrono casistiche di collocazione del ΔCUI tra i capex o di ammortamento finanziario ammissibile.

5.6 Altri dati economico finanziari: Sezione "Altri dati per il calcolo delle componenti OPEX e RC"

Il gestore ha fornito dettaglio dei costi consuntivi sostenuti per l'adeguamento agli standard di qualità contrattuale per il 2022 (OPEX_{OC}) e del bonus sociale integrativo erogato nel 2022 e 2023.

ALTRI DATI PER IL CALCOLO DELLE COMPONENTI OPEX E RC

		ANNO 2022	ANNO 2023
Opex _{QT} effettivamente sostenuti dal gestore (al lordo degli ERC) (commi 19.8 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	0	0
Opex ⁹ _{QC} - effettivamente sostenuti per adeguamenti agli standard di qualità contrattuale di cui alla deliberazione 655/2015/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro	176.400	159.124
Opex ⁹ _{QC} - effettivamente sostenuti per l'adeguamento agli obiettivi di cui alla deliberazione 547/2019/R/IDR (commi 19.9 lett. a) e 28.1 MTI-4)	Euro		
Op _{sociali} effettivamente sostenuti dal gestore per bonus integrativo (comma 28.1 MTI-4)	Euro	387.919	384.978
Op _{sociali} effettivamente sostenuti dal gestore ex comma 7.3 lett. a), REMSII (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
Op _{PMIS} effettivamente sostenuti dal gestore (comma 28.1 MTI-4)	Euro		
CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità comma 23.2 MTI-4)	SI/NO	SI	SI

Tabella 70

A fronte delle previsioni di spesa circa gli OpexQC (305.532 Euro/anno per Parma), il gestore ha rendicontato una spesa consuntiva di 176.400 Euro sul 2022 e 159.124 Euro sul 2023. Si rimanda a quanto riportato in precedenza per i dettagli.

Gli importi erogati a titolo di bonus sociale integrativo sono riepilogati in seguito.

Dati bonus idrico integrativo (anno 2021) di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI					
	UdM	Servizio di acquedotto	Servizio di fognatura	Servizio di depurazione	
a) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2021 dovuto ⁽²⁾	euro		99.307	256.727	
b) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2021 erogato ⁽³⁾	euro	-	99.307	256.727	
di cui ammontare (di competenza) 2021 erogato nell'anno 2021	euro		-	-	
di cui ammontare (di competenza) 2021 erogato nell'anno 2022	euro		97.654	252.458	
di cui ammontare (di competenza) 2021 erogato nell'anno 2023	euro		1.653	4.269	
c) Nuclei familiari agevolati	numero		3300		
d) Persone fisiche agevolate ⁽⁴⁾	numero		9826		
Dati bonus idrico integrativo (anno 2022) di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI					
	UdM	Servizio di acquedotto	Servizio di fognatura	Servizio di depurazione	
a) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2022 dovuto ⁽²⁾	euro		40.466	104.537	
b) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2022 erogato ⁽³⁾	euro	-	40.466	104.537	
di cui ammontare (di competenza) 2022 erogato nell'anno 2022	euro		10.546	27.262	
di cui ammontare (di competenza) 2022 erogato nell'anno 2023	euro		29.921	77.276	
c) Nuclei familiari agevolati	numero		6679		
d) Persone fisiche agevolate ⁽⁴⁾	numero		19790		
Dati bonus idrico integrativo (anno 2023) di cui all'articolo 12, comma 4, del TIBSI					
	UdM	Servizio di acquedotto	Servizio di fognatura	Servizio di depurazione	
a) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2023 dovuto ⁽²⁾	euro		75.894	195.965	
b) Ammontare bonus idrico integrativo di competenza 2023 erogato ⁽³⁾	euro	-	75.894	195.965	
di cui ammontare (di competenza) 2023 erogato nell'anno 2023	euro		75.894	195.965	
c) Nuclei familiari agevolati	numero		12806		
d) Persone fisiche agevolate ⁽⁴⁾	numero		36972		
Erogazioni 2022			108.200	279.719	387.919
Erogazioni 2023			107.468	277.510	384.978

Tabella 71

5.7 Altri dati economico finanziari: Sezione "Ulteriori specificazioni per le componenti Opextel"

Per il periodo 2024-2029 vengono confermati gli stanziamenti precedenti in merito agli Op_{sociali}, da conguagliarsi rispetto ai dati consuntivi.

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER LE COMPONENTI OPEX _{id}		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Opex _{id} - comma 19.9 lettera b) MTI-4	Euro								
Op _{sociali} - comma 19.10 lettera a) MTI-4	Euro			240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
Op _{sociali} - comma 19.10 lettera b) MTI-4	Euro								
Op _{PMIS} - comma 19.11 MTI-4	Euro								
Op _{PMIS} - comma 22.2 MTI-4	Euro								
Op ⁹ _{QC} - comma 19.2 MTI-4 (al lordo degli ERC)	Euro			224.978	224.978	224.978	224.978	224.978	224.978
Op ⁹ _{QC} espoliati come ERC comma 27.1 MTI-4	Euro								

Tabella 72

5.8 Altri dati economico finanziari: Sezione “Ulteriori specificazioni per i calcoli tariffari”

Considerato il forte incremento dei costi energetici registrati per le gestioni in esame nel 2022 e 2023 rispetto agli esercizi precedenti, è stata quantificata l’anticipazione del trend di riduzione dei costi elettrici, quantificata impostando un valore previsionale di costo pari al prodotto della media dei consumi 2021-2023 e del 75% del costo medio di settore per l’anno 2023.

Al fine di evitare l’imputazione a partire dal 2026 di poste di ricavo non pertinenti relativamente ai contributi in c/esercizio, nell’apposita sezione, per il 2026 e anni successivi è stato indicato un importo pari a zero.

PARMA	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2021	MEDIA
Totale consumo di energia elettrica	36.000.546	35.828.420	38.218.949	36.682.638
Costo medio 2023				0,2436
Costo 2024-2025 (75% costo 2023)				0,1827
Costo previsionale 2024-2025				6.701.918

Tabella 73 – Quantificazione costo previsionale energia elettrica

ULTERIORI SPECIFICAZIONI PER I CALCOLI TARIFFARI			ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028	ANNO 2029
Anticipazione trend di diminuzione costo energia (in riduzione del costo massimo ammissibile di energia elettrica)	Euro		7.658.966	3.562.832	3.020.765	3.050.592	3.022.777	3.020.765
Contributi in c/c (eventuale correzione double counting)	Euro				0	0	0	0
ERC _{ver} da piano tariffario	Euro		6.536.898	6.270.976	5.799.401	5.799.401	5.799.401	5.799.401
RES _{ver} - comma 27.2 MTI-4	Euro							

Tabella 74

6 Corrispettivi infrastrutture di terzi

Non risultano variazioni in merito ai proprietari rispetto a quanto già indicato nella determinazione precedente di approvazione tariffaria MTI-3 2022-2023.

Per il territorio di Parma i corrispettivi considerati per l’approvazione tariffaria MTI-4 di competenza dei singoli Comuni sono quelli comunicati dall’Agenzia con PG.AT/2023/0012999 del 18/12/2023 ad oggetto “Corrispettivi per le annualità dal 2024 al 2027 di competenza dei soggetti proprietari di assets del S.I.I. riconosciuti ai fini della determinazione delle tariffe nell’ambito tariffario di Parma gestito da IREN S.p.A.”.

Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Rimborso della rata dei mutui (MT)						
					Anno di deliberazione	previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
802_3045-02346630342	PARMA INFRASTRUTTURE	Altra società pubblica	02346630342								
802_3045-034008-	Calestano	Comune		034008	2015	11.207	11.207	11.207	11.207	11.207	11.207
802_3045-034009-	Collecchio	Comune		034009	2015	28.431	28.431	28.431	28.431	28.431	20.536
802_3045-034012-	Corniglio	Comune		034012	2015	55.467	55.467	55.467	55.467	47.492	47.492
802_3045-034013-	Felino	Comune		034013	2015	27.321	23.619	20.117	20.117	20.117	20.117
802_3045-034016-	Fontevivo	Comune		034016	2015	80.993	80.993	80.993	80.993	80.493	70.631
802_3045-034018-	Langhirano	Comune		034018	2015	160.915	160.915	160.915	160.915	160.915	160.915
802_3045-034019-	Lesignano del Bagni	Comune		034019	2015	10.354	10.354	10.354	8.396	8.396	8.396
802_3045-034020-	Medesano	Comune		034020	2015	55.129	50.956	50.956	50.956	41.216	41.216
802_3045-034022-	Monchio delle Corti	Comune		034022	2015						
802_3045-034023-	Montechiarugolo	Comune		034023	2015	2.297	2.297	2.297	2.297	2.297	2.297
802_3045-034024-	Neviano degli Arduni	Comune		034024	2015	67.740	67.740	67.740	67.740	67.740	59.460
802_3045-034025-	Noceto	Comune		034025	2015	25.337	25.337	25.337	25.337	25.337	25.337
802_3045-034031-	Sala Baganza	Comune		034031	2015	30.940	30.940	30.940	30.940	30.940	20.229
802_3045-034037-	Sorbolo Mezzani	Comune		034037	2015	33.320	33.304	33.290	-	-	-
802_3045-034039-	Tizzano Val Parma	Comune		034039	2015	33.246	33.246	18.104	15.272	15.272	15.272
802_3045-034042-	Traversetolo	Comune		034042	2015	67.817	67.817	67.817	67.817	67.817	52.287
802_3045-034026-	Palanzano	Comune		034026	2015	17.365	17.365	7.512	4.067	4.067	4.067

Tabella 75

Key_Prop	Soggetto Proprietario	Tipologia di proprietario	P. IVA Proprietario	Codice Istat Comune proprietario	Anno di deliberazione	Canoni commessi alla stipula di ulteriori contratti di finanziamento (tipo contratto di locazione finanziaria di opere di pubblica utilità)	Altri corrispettivi (AC)					
							previsto 2024 (€)	previsto 2025 (€)	previsto 2026 (€)	previsto 2027 (€)	previsto 2028 (€)	previsto 2029 (€)
802_3045-02346630342	PARMA INFRASTRUTTURE	Altra società pubblica	02346630342		2005	NO	3.263.411	3.043.443	3.026.460	3.026.459	800.460	800.459
802_3045-034008-	Calestano	Comune		034008								
802_3045-034009-	Collecchio	Comune		034009	2005	NO	10.750	10.750				
802_3045-034012-	Corniglio	Comune		034012								
802_3045-034013-	Felino	Comune		034013								
802_3045-034016-	Fontevivo	Comune		034016								
802_3045-034018-	Langhirano	Comune		034018								
802_3045-034019-	Lesignano del Bagni	Comune		034019								
802_3045-034020-	Medesano	Comune		034020								
802_3045-034022-	Monchio delle Corti	Comune		034022								
802_3045-034023-	Montechiarugolo	Comune		034023								
802_3045-034024-	Neviano degli Arduni	Comune		034024								
802_3045-034025-	Noceto	Comune		034025	2005	NO	171.964	171.964	171.964	171.964	171.964	171.964
802_3045-034031-	Sala Baganza	Comune		034031								
802_3045-034037-	Sorbolo Mezzani	Comune		034037								
802_3045-034039-	Tizzano Val Parma	Comune		034039								
802_3045-034042-	Traversetolo	Comune		034042								
802_3045-034026-	Palanzano	Comune		034026								

Tabella 76

7 Servizi all'ingrosso

Come da disposizioni ARERA è stata svolta l'attività di coordinamento a livello territoriale per la riconciliazione degli importi oggetto di scambio tra i dati forniti nella proposta di IRETI e i dati forniti nella proposta del grossista.

7.1 Soggetti

IDGestore	Nome soggetto	Partita Iva
9229	EMILIAMBIENTE	02504010345
11605	MONTAGNA2000	1887790341

Tabella 77

7.2 Vendita servizi all'ingrosso

2. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

Idgestore		Soggetto a cui si vende 	ATO	Servizio	ANNO 2021				
					Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Adduzione	1.307	0,4425			578
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Depurazione			1	2.528,00	2.528

Tabella 78

2. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

Idgestore		Soggetto a cui si vende 	ATO	Servizio	ANNO 2022				
					Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Adduzione	409	0,4911	0	0,00	201
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Depurazione	0	0,0000	1	2.806,00	2.806

Tabella 79

2. Ricavi da tariffe applicate nella Vendita all'ingrosso

Idgestore		Soggetto a cui si vende 	ATO	Servizio	ANNO 2023				
					Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Adduzione	248	0,5084	1	0,00	126
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Depurazione	0		1	2.905,00	2.905

Tabella 80

7.3 Acquisto servizi all'ingrosso

3. Costi per acquisto all'ingrosso

Idgestore		Soggetto da cui si acquista 	ATO	Servizio	Anno	costi sostenuti di fornitura all'ingrosso, criterio di competenza CO ₂ effettivo ai fini del CO ₂ , comma 22.1 MTI-4				
						Volumi erogati / trattati (m3/anno)	QV (Euro/m3)	Utenze (numero)	QF (Euro/utente/anno)	Importo (Euro/anno)
11605		MONTAGNA2000	ATO 2 - PARMA	Acquedotto distribuzione	2022	9.574	0,9879	6	95,59	10.031
11605		MONTAGNA2000	ATO 2 - PARMA	Acquedotto distribuzione	2023	8.208	0,9879	6	95,59	8.682
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Adduzione	2022	1.000.000	0,5613	0	0,00	561.276
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Adduzione	2022	76.823	0,4811	0	0,00	36.959
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Depurazione	2022	0	0,0000	1	88.200,39	88.200
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Adduzione	2023	1.000.000	0,5127	1	0,00	512.746
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Adduzione	2023	175.385	0,4395	1	0,00	77.081
9229		EMILIAMBIENTE	ATO 2 - PARMA	Depurazione	2023	0	0,0000	1	80.574,33	80.574

Tabella 81

8 Nuovi investimenti, dismissioni e CFP

Per la validazione dei dati compilati nella sezione “nuovi investimenti” e “dismissioni” del file RDT, con particolare riferimento ai valori di IP, CFP e LIC si rimanda allo specifico allegato; per il 2023 il gestore ha fornito dati di preconsuntivo supportati comunque da evidenze contabili (libro cespiti in formato elettronico, con applicazione dei driver di ribaltamento 2022 per i cespiti indiretti). I dati e le informazioni economiche-tarifarie relative al 2023, già oggetto di verifica di congruenza (pre-validazione) saranno validate dall’Agenzia in sede di trasmissione dei dati consuntivi di Bilancio 2023 anche al fine di calcolare i conguagli effettivi e, conseguentemente, i conguagli “differenziali” (rispetto a quelli confluiti nella presente manovra tariffaria) da recepire nella

predisposizione tariffaria 2026-2029. Si riportano nel seguito le stratificazioni confluite nei tool di calcolo, nonché tabelle riepilogative dei CFP e dettaglio delle dismissioni.

8.1 Investimenti, LIC e CFP consuntivi 2022

	Categoria del cespite		Categoria di immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespite	IP (Euro)	CFP (Euro)
	Condotte di acquedotto		Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	11.357.874	514.376
	Opere idrauliche fisse di acquedotto		Servizio idrico integrato	Acquedotto	Res	2022	845.349	
	Serbatoi		Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	749.315	
	Impianti di sollevamento o pompaggio di acquedotto		Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	357.788	
	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, stoccatura, filtrazione, addolcimento)		Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	534.875	
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	592.345	
	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto		Servizio idrico integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	107.851	
	Condotta fognaria		Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	4.148.967	27.662
	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura		Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	1.966	
	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura		Servizio idrico integrato	Fognatura	Non ERC	2022	230.769	
	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione		Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	299.039	
	Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff		Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	227.833	
	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario		Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	292.697	
	Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario e terziario avanzato		Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	1.482.955	
	Impianti di assicamento fanghi o di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono inasementamento, pirolisi, gassificazione)		Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	149.853	
	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione		Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	60.157	
	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione		Servizio idrico integrato	Depurazione	Env	2022	25.350	
	Altri impianti		Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	333.092	
	Sistemi informativi		Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	2.373.243	
	Telecontrollo e teletrasmissione		Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	10.349	
	Autoveicoli - automobili		Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	160.961	800
	Tereni		Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	398	
	Fabbricati industriali		Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	892.438	
	Costruzioni leggere		Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	4.757	
	Altre immobilizzazioni materiali e immateriali		Servizio idrico integrato	Comune	Non ERC	2022	2.571	
	Altri impianti		Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	3.847	
	Sistemi informativi		Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	692	
	Autoveicoli - automobili		Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	2	
	Fabbricati industriali		Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	618	

Tabella 82 – Cespiti

	2022
Saldo LIC _{ord} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)	4.051.270
Saldo LIC _{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)	7.475.845

Tabella 83 – LIC ord e LIC pos

Saldo LIC anno a	Saldo LIC anno a-1	Saldo LIC anno a-2	Saldo LIC anno a-3
1.356.892	1.438.164	437.325	818.889

Tabella 84 – Stratificazione temporale dei LIC-ORD 2022

8.2 Investimenti, LIC e CFP preconsuntivi 2023

	 Categoria dei cespiti	 Categoria di immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sottile ("Env", "Res", "Non ERC")	Anno cespiti	IP (Euro)	CFP (Euro)
	Condotte di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	11.557.967	626.628
	Opere idrauliche fisse di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Res	2023	1.314.290	162.732
	Serbatoi	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2.122.622	
	Impianti di sollevamento e pompaggio di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	266.827	
	Altri trattamenti di potabilizzazione (tra cui dispositivi di disinfezione, staccatura, filtrazione, addolcimento)	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	118.905	
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	1.258.317	
	Telecontrollo e teletrasmissione di acquedotto	Servizio Idrico Integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	206.153	
	Condotte fognarie	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	3.091.611	7.697
	Sifoni e scaricatori di piena e altre opere idrauliche fisse di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	11.275	
	Impianti di sollevamento e pompaggio di fognatura	Servizio Idrico Integrato	Fognatura	Non ERC	2023	296.928	
	Impianti di sollevamento e pompaggio di depurazione	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	118.449	
	Impianti di depurazione - trattamenti sino al preliminare, integrativo, primario - fosse settiche e fosse Imhoff	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	626.264	
	Impianti di depurazione - trattamenti sino al secondario	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	212.302	136.364
	Impianti di depurazione - trattamenti sino al terziario e terziario avanzato	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	900.477	205.389
	Impianti di essiccamento fanghi e di valorizzazione dei fanghi (tra cui mono-incenerimento, pirolisi, gassificazione)	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	11.841	
	Gruppi di misura - altre attrezzature di depurazione	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	111.746	
	Telecontrollo e teletrasmissione di depurazione	Servizio Idrico Integrato	Depurazione	Env	2023	17.891	
	Altri impianti	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	253.755	
	Sistemi informativi	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	911.734	
	Autoveicoli - automezzi	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	353.729	
	Tereni	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	68.355	
	Fabbricati industriali	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	657.470	75.000
	Costruzioni leggere	Servizio Idrico Integrato	Comune	Non ERC	2023	66.579	
	Altri impianti	Altri Servizi Idrici	Comune	Non ERC	2023	509	
	Sistemi informativi	Altri Servizi Idrici	Comune	Non ERC	2023	1.594	
	Autoveicoli - automezzi	Altri Servizi Idrici	Comune	Non ERC	2023	6	
	Fabbricati industriali	Altri Servizi Idrici	Comune	Non ERC	2023	1.002	
	Costruzioni leggere	Altri Servizi Idrici	Comune	Non ERC	2023	28	

Tabella 85

IMMOBILIZZAZIONI DEL GESTORE

1. LAVORI IN CORSO

2023

Saldo LIC_{ord} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 4 anni)

5.429.744

Saldo LIC_{pos} (al netto dei saldi che risultino invariati da più di 5 anni)

7.427.982

Tabella 86

8.3 Dismissioni 2022

+	Categoria del capitale	-	Categoria di immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso (ERC, "Ris", "Non ERC)	Anno dismissione	Anno capitale	IP (Euro)	TA (Euro)	CFP (Euro)	TA (q) (Euro)
	Conduttore e opere straordinarie		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2016	15.710			
	Condotta o acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2021	4.196			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	1968	2.963	1.926		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	1968	2.472	2.143		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2020	1.970			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2021	1.306	978		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2022	1.985	1.324		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2022	2.760	1.656		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2024	4.226	2.265		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2025	6.133	3.002		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2026	6.656	2.663		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2027	6.946	2.983		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2028	6.852	1.581		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2029	3.820	761		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2030	4.438	3.090		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2011	3.954	260		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2012	4.896			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2013	3.842			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2014	2.726			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2015	2.721			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2016	2.915			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2022	2017	3.226			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2016	2.850			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2016	3.161			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2020	4.326			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2021	6.184			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2022	2022	2.944			
	Terreni		Servizio disco integrato			2022	2020	6.126			
	Terreni		Servizio disco integrato			2022	2028	9.671			
	Terreni		Altri servizi idrici			2022	2020	42			
	Terreni		Altri servizi idrici			2022	2026	66			
	Altri impianti		Servizio disco integrato			2022	2023	22	10		
	Altri impianti		Servizio disco integrato	Comune	Non ERC	2022	2022	434			
	Altri impianti		Altri servizi idrici			2022	2023	6	0		
	Altri impianti		Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2022	2022	3			

Tabella 87

8.4 Dismissioni 2023

+	Categoria del capitale	-	Categoria di immobilizzazione	Attività	Tipologia di costo sotteso (ERC, "Ris", "Non ERC)	Anno dismissione	Anno capitale	IP (Euro)	TA (Euro)	CFP (Euro)	TA (q) (Euro)
	Autoveicoli		Servizio disco integrato			2023	2026	61.969	61.969		
	Autoveicoli		Servizio disco integrato			2023	2030	1.520	613		
	Autoveicoli		Servizio disco integrato			2023	2016	11.762			
	Condotta fognaria		Servizio disco integrato	Fognatura	Non ERC	2023	2022	5.925			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2029	1.237			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2020	140			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2020	3.961			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2021	1.026			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2021	222			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2021	6.285			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2022	485			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2022	146			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2022	3.226			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2023	522			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2023	77			
	Gruppi di misura - altre attrezzature di acquedotto		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2023	1.296			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	1968	6.150	5.140		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	1969	6.205	7.115		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2000	6.995	7.274		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2001	5.374	3.941		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2002	8.821	5.672		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2003	6.714	5.230		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2004	10.920	5.626		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2005	15.481	6.291		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2006	19.069	7.628		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2007	20.424	8.831		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2008	6.941	2.385		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2009	16.192	3.233		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2010	10.015	1.335		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2011	7.861	621		
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2012	12.382			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2013	6.577			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2014	6.415			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2015	4.316			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2016	4.786			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato			2023	2017	3.711			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2018	6.052			
	Gruppi di misura meccanici		Servizio disco integrato	Acquedotto	Non ERC	2023	2019	3.726			
	Fabbricati industriali		Servizio disco integrato	Comune	Non ERC	2023	2023	1.862	0		
	Altri impianti		Servizio disco integrato			2023	1987	40	30		
	Fabbricati industriali		Altri servizi idrici	Comune	Non ERC	2023	2022	11	0		
	Altri impianti		Altri servizi idrici			2023	1997	6	0		

Tabella 88

8.5 Stratificazione temporale dei LIC

La stratificazione temporale dei LIC 2022 e 2023 è stata derivata dal libro cespiti del gestore, tenendo conto di LIC in ingresso, entrate in esercizio di LIC e LIC fuori perimetro (non valorizzati per mancata movimentazione negli ultimi 4 esercizi).

Valori in euro (anno a-2)	LICa (ingresso)	LICa (uscita)	Contributi (valore puntuale riferito al LIC _{ult})	Totale contributi	Saldo LIC anno a	Saldo LIC anno a-1	Saldo LIC anno a-2	Saldo LIC anno a-3	OF _{ult}	Saldo LIC totale a 4 anni
Ricostituzione movimentazione LIC per l'anno 2027	6.777.172	10.436.595		467.317	6.777.172	3.286.549	-	-	423.214	10.063.721
Ricostituzione movimentazione LIC per l'anno 2026	8.081.172	9.399.734		467.317	8.081.172	5.643.971	-	-	573.378	13.725.144
Ricostituzione movimentazione LIC per l'anno 2025	10.424.428	8.209.219		5.264.467	10.424.428	4.579.277	-	-	632.009	15.003.705
Ricostituzione movimentazione LIC per l'anno 2024	11.734.871	4.376.120		5.444.467	11.734.871	1.063.625	-	-	548.047	12.788.495
Ricostituzione movimentazione LIC per l'anno 2023	2.426.065	1.096.591		3.085.065	2.426.065	1.001.494	1.306.785	886.400	213.287	5.429.741
Ricostituzione movimentazione LIC per l'anno 2022	1.366.893	1.952.461		969.171	1.366.892	1.438.164	437.325	818.889	196.374	4.051.270
Ricostituzione movimentazione LIC per l'anno 2021	2.883.113	3.408.889		2.612.189						
Ricostituzione movimentazione LIC per l'anno 2020	3.187.587	5.716.527								
Ricostituzione SALDO LIC per l'anno 2019	7.694.144									
SLIC					4,31%	3,98%	3,66%	3,00%		

Tabella 89

Il valore prospettico dei LIC (2024-2027) è ricostruito sulla base della dinamica di investimenti e entrate in esercizio riportata a PDI, stratificando i LIC con criterio FIFO (first-in-first-out): il saldo LIC dell'anno a è pari al valore dei LIC in ingresso, mentre il valore dei LIC degli anni $a-1$ e precedenti nell'esercizio a è pari al valore dei LIC a e precedenti dell'esercizio $a-1$, fino a concorrenza rispetto al valore complessivo dei LIC.

8.6 Controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi

Con riferimento al controllo sulla realizzazione degli investimenti attesi nel 2020-2023 di cui all'art. 35.4 MTI-4, si rappresenta quanto segue.

$$\tau_{MTI-3} = \frac{\sum_t \frac{2023}{2020} [\sum_c (IP_{t,c}) + \Delta LIC_t]}{\sum_t \frac{2023}{2020} (IP_t^{exp} + CFP_t^{exp})}$$

Investimenti realizzati	IP	LIC iniziali	LIC finali	Investimento annuo
2020	25.524.123	11.481.641	10.159.020	24.201.502
2021	24.011.753	10.159.020	10.865.759	24.718.492
2022	25.248.153	10.865.759	11.527.116	25.909.510
2023	24.558.629	11.527.116	12.857.727	25.889.240
TOTALE	99.342.658	11.481.641	12.857.727	100.718.744
($\sum_{2020-2023} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$)				87.498.164
τ_{MTI-3}				115%

Tabella 90 – Calcolo τ_{MTI-3}

Riepilogo investimenti previsti	UdM	2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti "	euro			22.022.291	23.112.291
Valore investimento annuo (lordo contributi)- da foglio "Piano_Tariffario "	euro			22.022.291	23.112.291
Check coerenza Valore investimento annuo	euro			-	-
Entrata in esercizio al lordo dei contributi	euro			15.273.748	27.841.271
incidenza ERC Res	%			9%	1%
incidenza ERC Env	%			17%	22%
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti "	euro			675.281	605.281
Contributi - da foglio "Piano_Tariffario "	euro			675.281	605.281
Check coerenza Contributi	euro			-	-
Valore investimento annuo (netto contributi)	euro			21.347.010	22.507.010

Tabella 91 – Investimenti pianificati MTI-3 agg.to (Del. 639/2021/R/idr)

Riepilogo investimenti realizzati	UdM	Realizzato			
		2020	2021	2022	2023
Valore investimento annuo (lordo contributi)	euro		24.793.468	26.155.836	25.766.311
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti "	euro		24.011.753	25.248.153	24.558.629
Entrate in esercizio al lordo contributi - da foglio "Nuovi Investimenti "	euro		24.011.753	25.248.153	24.558.629
Check coerenza Entrate in esercizio	euro		-	-	(0)
Contributi - da foglio "PdI-cronoprogramma_investimenti "	euro		2.612.189	969.171	3.270.454
Contributi - da foglio "Nuovi Investimenti "	euro		2.612.189	969.171	3.270.454
Check coerenza Contributi	euro		-	-	-
LIC dell'anno	euro		4.486.562	3.253.771	3.662.112

Tabella 92 – Investimenti realizzati 2022-2023

	2022 Pianificato	2022 Realizzato	2023 Pianificato	2023 Realizzato
Inv.to annuo lordo CFP	22.022.291	26.161.824	23.112.291	25.763.515
CFP (netto FoNI)	675.281	542.838	605.281	1.213.810
Entrate in esercizio	15.273.748	25.248.153	27.841.271	24.558.629

Tabella 93 – Investimenti realizzati 2022-2023 (riepilogo)

Nei due esercizi i valori sia di investimento annuo sia di entrate in esercizio sono stati superiori al pianificato, con la sola eccezione del valore di entrate in esercizio del 2023, inferiore al pianificato ma compensato, sul biennio, dal valore 2022 superiore al pianificato.

9 Corrispettivi applicati all'utenza finale

9.1 Ambiti Tariffari e comuni serviti

Nel seguito sono rappresentati gli ambiti tariffari esistenti nel 2022/2023 e relativi comuni serviti.

N_Riga	Bacino Tariffario
1	Bacino 1
2	Bacino 2 - Palanzano

Tabella 94

Num.	BACINO	COMUNE	COD. ISTAT
1	Bacino 1	Collecchio (PR)	034009
2	Bacino 1	Calestano (PR)	034008
3	Bacino 1	Corniglio (PR)	034012
4	Bacino 1	Felino (PR)	034013
5	Bacino 1	Fontevivo (PR)	034016
6	Bacino 1	Langhirano (PR)	034018
7	Bacino 1	Lesignano de' Bagni (PR)	034019
8	Bacino 1	Medesano (PR)	034020
9	Bacino 1	Sorbolo Mezzani (PR)	034051
10	Bacino 1	Monchio delle Corti (PR)	034022
11	Bacino 1	Montechiarugolo (PR)	034023
12	Bacino 1	Neviano degli Arduini (PR)	034024
13	Bacino 1	Noceto (PR)	034025
14	Bacino 1	Parma (PR)	034027
15	Bacino 1	Sala Baganza (PR)	034031
16	Bacino 1	Tizzano Val Parma (PR)	034039
17	Bacino 1	Traversetolo (PR)	034042
18	Bacino 2 - Palanzano	Palanzano (PR)	034026

Tabella 95

9.2 Riepilogo ricavi tariffari per servizio, quota fissa / variabile

Nella tabella seguente è rappresentata la sintesi dei volumi e del fatturato – per bacino e servizio erogato – validati ai fini del calcolo del dell’aggiornamento tariffario MTI-4 e dei conguagli RC_{vol}.

N_riga	Ambito_Tariffario	tar ²⁰²¹ _vscat ²⁰²¹	tar ²⁰²² _vscat ²⁰²²	tar ²⁰²³ _vscat ²⁰²³	tar ²⁰²³ _vscat ²⁰²²
		per calcolo RC	per calcolo RC	per calcolo RC e ☺	per calcolo ☺
1	Bacino 1	57.033.461	57.756.573	59.744.789	59.766.665
2	Bacino 2 - Palanzano	296.780	195.672	233.856	207.597

Tabella 96

9.3 Ricavi tariffari per collettamento e depurazione di reflui industriali

Come noto, per le categorie di utenza non domestica che recapitano i propri reflui industriali in pubblica fognatura, i relativi corrispettivi per il servizio di collettamento e depurazione sono definiti applicando non una tariffa ma una formula, che determina l’importo che ciascun utente deve pagare sulla base della quantità e della qualità del proprio scarico rilevate da apposite analisi effettuate su prelievi a campione. La formula prescinde dalle categorie merceologiche delle lavorazioni ma tiene conto esclusivamente dalla quantità e della qualità dello scarico. I file forniti

dal gestore presentano i dati di fatturato (comprensivo dei ratei di competenza) e di volume disaggregati per singolo utente/fattura.

Anno 2022

CODICE UTENTE	PARTITA IVA	Ragione Sociale	VOLUME DI SCARICO FATTURATO ANNO [mc/anno]	QFp	Tf	QCp	Td	T AEEGSI Del. 665/2017 fatturato incassabile nel 2022 con cap del +25%/-50%
PARMA								
500048A1	02191140348		202	231,06	44,02	5,54	29,55	244,67
400645A1	02254040344		1.118	462,12	243,63	12,23	905,75	1.623,73
400325B1	00787610344		5.728	462,12	1.248,22	248,08	3.865,46	5.823,88
400475A1	02403740349		1.363	693,18	297,02	14,64	2.153,89	3.158,73
400643A1	01735830349		1.145	693,18	249,51	14,41	752,76	1.709,87
500179A1	02447600343		360	462,12	78,45	4,15	243,91	571,27
600093B1	02651160349		3.468	924,25	755,73	16,61	10.002,29	11.698,87
400213A1	00698880341		911	462,12	198,52	37,67	1.477,97	2.176,28
400237D1	00217560341		3.930	693,18	856,41	49,83	16.834,77	18.434,18
400209A1	00858760341		460	462,12	100,24	32,36	1.301,83	1.680,93
400209B1	00858760341		1.764	462,12	384,40	72,07	873,19	1.791,79
400209C1	00858760341		2.085	462,12	454,35	85,19	542,27	1.543,93
400209D1	00858760341		1.024	462,12	223,14	41,84	1.794,43	2.521,54
400209E1	00858760341		5.613	693,18	1.223,16	61,41	1.306,71	3.284,46
400207A1	00250740347		3.840	693,18	836,79	158,77	6.408,39	8.097,15
400207B1	00250740347		941	462,12	205,06	40,53	741,51	1.178,11
400212A1	00156410342		885	462,12	192,85	38,12	2.689,07	3.271,48
601097A1	00504520347		2.787	924,25	607,33	78,93	21.520,78	23.131,28
400646A1	02248660348		43	231,06	9,37	2,97	12,43	124,11
400226A1	00565790342		2.552	693,18	556,12	27,17	815,31	2.091,78
			3.173.403	303.615	691.532	112.042	3.572.567	4.542.508

Tabella 97 – Fatturato TICSÌ Titolo IV (estratto)

Anno 2023

CODICE UTENTE	PARTITA IVA	Ragione Sociale	VOLUME DI SCARICO FATTURATO ANNO [mc/anno]	QFp	Tf	QCp	Td	T AEEGSI Del. 665/2017 fatturato incassabile nel 2023 con cap del +30%/-60%
PARMA								
500542A1	02447110350		5.906	956,72	1.332,23	39,50	49.223,42	51.551,86
600836A1	02880750340		133	239,18	30,00	1,60	167,55	306,25
600904A1	02874890342		82	478,36	18,50	6,35	103,96	205,45
400207A1	00250740347		2.666	717,54	601,37	114,82	4.602,15	6.035,89
400207B1	00250740347		1.089	478,36	245,65	48,86	914,44	1.674,41
400209A1	00858760341		534	478,36	120,46	39,13	1.307,15	1.945,09
400209B1	00858760341		1.211	478,36	273,17	51,54	183,37	966,44
400209C1	00858760341		1.479	478,36	333,62	62,95	441,60	1.316,53
400209D1	00858760341		853	478,36	192,41	36,30	1.184,36	1.891,44
400209E1	00858760341		4.596	717,54	1.036,73	52,38	876,04	2.682,70
400212A1	00156410342		860	478,36	193,99	38,58	2.438,14	3.076,59
400213A1	00698880341		546	478,36	123,16	23,52	835,72	1.460,76
400226A1	00565790342		2.028	717,54	457,46	22,49	4.932,79	6.130,28
400237D1	00217560341		3.998	717,54	901,84	51,90	15.654,29	17.325,57
400325B1	00787610344		5.072	478,36	1.144,10	258,42	4.075,59	5.956,47
400475A1	02403740349		1.215	956,72	274,07	15,25	1.454,98	2.701,02
400643A1	01735830349		732	478,36	165,12	9,59	250,18	903,25
400645A1	02254040344		947	478,36	213,62	51,90	569,98	1.313,86
400646A1	02248660348		300	239,18	67,67	3,09	89,74	367,88
400691B1	00163430341		4.397	717,54	991,84	165,20	13.201,29	15.075,87
500043A1	02578640340		2.895	717,54	653,03	16,79	8.709,04	10.096,40
500043A2	02578640340		1.814	478,36	409,19	16,79	2.247,22	3.151,56
500048A1	02191140348		2.058	239,18	464,23	5,77	311,62	1.020,80
500179A1	02447600343		4.975	478,36	1.122,22	59,77	4.158,67	5.819,02
500449A1	02669420347		682	478,36	153,84	7,56	1.902,32	2.542,08
600093B1	02651160349		3.929	717,54	886,27	17,30	19.384,56	21.005,67
601031A1	00201880345		330	478,36	74,44	2,88	139,52	520,69
601097A1	00504520347		2.807	956,72	633,18	82,81	6.076,18	7.748,89
			3.210.010	306.629	724.088	124.868	3.615.413	4.450.818

Tabella 98 – Fatturato TICSÌ Titolo IV (estratto)

10 Predisposizione tariffaria

La definizione delle grandezze tariffarie è effettuata per l'intero periodo regolatorio 2024-2029, coerentemente con le indicazioni dell'Autorità, anche al fine di verificare l'allocazione temporale dei conguagli entro l'orizzonte del MTI-4, benché l'affidamento al gestore termini in data 19.12.2027.

Coerentemente con la durata residua dell'affidamento, il PEF è sviluppato sull'orizzonte temporale 2024-2027.

10.1 Posizionamento nella matrice di schemi regolatori

10.1.1 Selezione dello schema regolatorio

Nel prospetto seguente sono individuati i valori delle grandezze concorrenti alla selezione dello schema regolatorio. Lo schema di appartenenza è il VI, con *cap* alla crescita tariffaria annua del 9,95%.

SCHEMI REGOLATORI		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG^{2022}	euro	64.553.291
$pop + 0,25 pop_{flut}$	n. abitante	315.855
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} \leq VRG_{PM} \text{ (SI) oppure } \frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{flut}} > VRG_{PM} \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	SI
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}$	euro	151.654.119
RAB_{MTI-3}	euro	217.277.471
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega \text{ (SI) oppure } \frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{exp} + CFP_a^{exp}}{RAB_{MTI-3}} > \omega \text{ (NO)}$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	VI

Tabella 99

Identificazione della riga della matrice di schemi	2024-2029
$(\sum 2024-2029 Ip_a^{exp} + CFP_a^{exp})$	151.654.119
RAB MTI-3	217.277.471
$(\sum 2024-2029 Ip_a^{exp} + CFP_a^{exp}) / RAB_{MTI-3}$	0,7
riga della matrice	2

Identificazione della colonna della matrice di schemi	2024-2029
Aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative	SI
VRG^{2022}	64.553.291
$pop + 0,25pop_{flut}$	315.855
$VRG^{2022} / pop + 0,25pop_{flut}$	204

colonna della matrice	3
-----------------------	---

Tabella 100

Gli investimenti pianificati nel periodo 2024-2029 sono i seguenti.

Riepilogo investimenti previsti	UdM	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Valore investimento annuo (lordo contributi): da foglio "PdI-cronoprogramma investimenti"	euro	27.899.875	29.111.428	22.903.908	22.328.908	24.380.000	25.030.000

Tabella 101

10.1.1.1 Ammortamento finanziario

Non ammissibile.

10.1.1.2 Valorizzazione $FNI^{new,a}$

La componente FNI risulta ammissibile sulla base dello schema regolatorio; il parametro ψ è posto pari a 0,4. Tuttavia, essa non viene generata in virtù di Capex superiori all'IP annuo.

FNI - Anticipazione per il finanziamento di nuovi investimenti

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ip_a^{exp}	22.242.424	23.746.941	22.401.591	21.861.591	24.380.000	25.030.000
Capex ^a	25.365.934	26.928.175	26.345.644	26.703.271	26.865.685	26.431.436
ψ [0,4÷0,8]	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
$FNI^{new,a}$ da formula	0	0	0	0	0	0
$FNI^{new,a}$ rinunciato da soggetto compilante	0	0	0	0	0	0
FNI^a	0	0	0	0	0	0

Tabella 102

10.1.2 Valorizzazione delle componenti del VRG

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
Capex ^a	AMM ^a AMM ^a	9.672.015	10.270.677	9.771.713	9.913.257	9.926.824	9.429.317	
	OF ^a	9.060.810	9.582.760	9.567.542	9.688.041	9.782.931	9.877.891	
	OFisc ^a	3.212.781	3.388.168	3.398.150	3.445.644	3.477.763	3.504.452	
	ΔCUIT ^a _{capex}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	21.945.606	23.241.604	22.737.405	23.046.942	23.187.518	22.811.661	
FoNI ^a	FNI ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	
	AMM ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	
	ΔCUIT ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	0	0	0	0	
Opex ^a	Opex ^a _{end} (netto ERC)	25.248.611	25.540.486	26.012.061	26.012.061	26.012.061	26.012.061	
	Opex ^a _{al} (netto ERC)	12.914.178	12.849.292	13.793.165	13.689.523	11.466.309	11.414.032	
	Opex ^a _{tel}	740.713	740.713	740.713	740.713	740.713	740.713	
	di cui Op ^{new,a} (netto ERC)	341.589	341.589	341.589	341.589	341.589	341.589	
	di cui Opex ^a _{QT} (netto ERC)	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opex ^a _{QC}	159.124	159.124	159.124	159.124	159.124	159.124	
	di cui Op ^a _{social}	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	
	di cui Op ^a _{mis}	0	0	0	0	0	0	
	Totale	38.903.502	39.130.490	40.545.939	40.442.297	38.219.083	38.166.806	
ERC ^a	ERC ^a _{Capex}	3.409.432	3.610.777	3.532.445	3.580.534	3.602.374	3.543.981	
	ERC ^a _{end}	6.122.262	5.830.387	5.358.811	5.358.811	5.358.811	5.358.811	

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	ERC ^a _{al}	414.636	440.589	440.589	440.589	440.589	440.589	
	ERC ^a _{tel}	0	0	0	0	0	0	
	di cui Op ^{new,a} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	di cui Opex ^a _{QT} esplicitati come ERC	0	0	0	0	0	0	
	Totale	9.946.331	9.881.753	9.331.846	9.379.935	9.401.774	9.343.382	
RC^a_{TOT}	RC ^a _{VOL}	451.648	926.491	0	0	0	0	
	RC ^a _{EE}	4.764.737	3.610.650	0	0	0	0	
	RC ^a _{ws}	604	-35.199	0	0	0	0	
	RC ^a _{ERC}	5.589	26.736	25.953	0	0	0	
	RC ^a _{altro}	5.921.102	755.218	98.672	113.542	113.542	113.542	
	di cui RC ^a _{Attività_b}	74.471	113.117	113.117	113.117	113.117	113.117	
	di cui scostamento CO ^{a-2} _{res}	-14.323	17.753	-14.870	0	0	0	
	di cui costi in eventi eccezionali per il pieno recupero dei costi energia 2022	2.247.533	0	0	0	0	0	
	di cui altri costi per variazioni sistemiche/eventi eccezionali	37.293	205.057	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opex _{QC}	-129.132	-146.408	0	0	0	0	
	di cui scostamento Opex _{QT}	0	0	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op _{Social}	147.919	144.978	0	0	0	0	
	di cui scostamento Op _{mis}	0	0	0	0	0	0	
	di cui decurtazione dei costi riconosciuti per applicazione penali di qualità tecnica e contrattuale	0	0	0	0	0	0	
di cui altre previste	0	0	0	0	0	0		

Componente tariffaria	Specificazione componente	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Note
	$\prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$	1,1370	1,0880	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	
	Totale calcolato	11.143.681	5.312.653	124.625	113.542	113.542	113.542	
RC^a_{ARC} (valori inflazionati)	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. a) (onere fiscale IRAP)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. b) (CCN)	0	0	0	0	0	0	
	Recupero ex c. 29.1 MTI-4, lett. c) (penale mancata realizzazione investimenti)	0	0	0	0	0	0	
	Totale	0	0	0	0	0	0	
VRG^a		72.759.254	79.760.057	75.115.190	75.069.174	72.808.375	71.073.409	

Tabella 103

ALLEGATO 3

10.1.2.1 Valorizzazione componente Capex

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	21.945.606	23.241.604	22.737.405	23.046.942	23.187.518	22.811.661
OF	9.060.810	9.582.760	9.567.542	9.688.041	9.782.931	9.877.891
OFisc	3.212.781	3.388.168	3.398.150	3.445.644	3.477.763	3.504.452
AMM	9.672.015	10.270.677	9.771.713	9.913.257	9.926.824	9.429.317
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capex	21.945.606	23.241.604	22.737.405	23.046.942	23.187.518	22.811.661
OF	9.060.810	9.582.760	9.567.542	9.688.041	9.782.931	9.877.891
OFisc	3.212.781	3.388.168	3.398.150	3.445.644	3.477.763	3.504.452
AMM	9.672.015	10.270.677	9.771.713	9.913.257	9.926.824	9.429.317
$\Delta\text{CUIT}_{\text{capex}}$	0	0	0	0	0	0

Tabella 104

10.1.2.2 Valorizzazione componente FoNI

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	0	0	0	0	0	0
AMM ^a _{FoNI}	0	0	0	0	0	0
FNI ^a	0	0	0	0	0	0
$\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$	0	0	0	0	0	0

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FoNI^a	1.631.281	1.720.447	2.361.443	2.987.257	3.348.833	3.704.660
AMM ^a _{FoNI}	1.631.281	1.720.447	2.361.443	2.987.257	3.348.833	3.704.660
FNI ^a	0	0	0	0	0	0
$\Delta\text{CUIT}^a_{\text{FoNI}}$	0	0	0	0	0	0

Tabella 105

Sono operate le seguenti rinunce al FoNI.

		Sezione "Interventi sulle componenti del FoNI"					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
FNI calcolato		0	0	0	0	0	0
Detrazioni della componente FNI	non compilabile	0	0	0	0	0	0
AMM _{FoNI} calcolato		1.631.281	1.720.447	2.361.443	2.987.257	3.348.833	3.704.660
Detrazioni della componente AMM _{FoNI}	non compilabile	1.631.281	1.720.447	2.361.443	2.987.257	3.348.833	3.704.660
ΔCUIT massimo nel FoNI		0	0	0	0	0	0
Detrazioni della componente ΔCUIT	non compilabile	0	0	0	0	0	0

Tabella 106

10.1.2.3 Valorizzazione componente Opex

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a	38.903.502	39.130.490	40.545.939	40.442.297	38.219.083	38.166.806
Opex _{end}	25.248.611	25.540.486	26.012.061	26.012.061	26.012.061	26.012.061
Opex _{del}	12.914.178	12.849.292	13.793.165	13.689.523	11.466.309	11.414.032
Opex _{del}	740.713	740.713	740.713	740.713	740.713	740.713

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex^a	38.903.502	39.130.490	40.545.939	40.442.297	38.219.083	38.166.806
Opex _{end}	25.248.611	25.540.486	26.012.061	26.012.061	26.012.061	26.012.061
Opex _{del}	12.914.178	12.849.292	13.793.165	13.689.523	11.466.309	11.414.032
Opex _{del}	740.713	740.713	740.713	740.713	740.713	740.713

Tabella 107

Nel calcolo della componente Opex_{end}, in particolare dal confronto fra Opex_{end} 2020 e Coeff della medesima annualità, emerge ΔOpex per 891.657 Euro.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Classe (i)	C2	C2	C2	C2	C2	C2
Cluster (j)	B	B	B	B	B	B
γ^{OP}	- 3/4	- 3/4	- 3/4	- 3/4	- 3/4	- 3/4
Opex _{end} 2020	28.283.822	28.283.822	28.283.822	28.283.822	28.283.822	28.283.822
Coeff 2020	24.717.193	24.717.193	24.717.193	24.717.193	24.717.193	24.717.193
$\Delta Opex$	3.566.629	3.566.629	3.566.629	3.566.629	3.566.629	3.566.629
$\prod(1+i)$	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137	1,137
$(1+\gamma^{OP}_{ij}) \cdot \max(0; \Delta Opex)$	891.657	891.657	891.657	891.657	891.657	891.657
Opex _{end} al lordo degli ERC _{end}	31.370.872	31.370.872	31.370.872	31.370.872	31.370.872	31.370.872
Opex _{end} da formula	25.248.611	25.540.486	26.012.061	26.012.061	26.012.061	26.012.061
Opex _{end} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
Opex _{end} al netto degli ERC _{end}	25.248.611	25.540.486	26.012.061	26.012.061	26.012.061	26.012.061

Tabella 108

Fra i costi aggiornabili, si segnala, per la quantificazione del CO_{EE}, la quantificazione degli effetti dell'anticipazione del trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica già precedentemente dettagliata.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{EE} ^{eff, a-2} massimo ammissibile	13.553.560	9.722.683	9.722.683	9.722.683	9.722.683	9.722.683
Anticipazione trend di diminuzione costo energia	7.658.966	3.562.832	3.020.765	3.050.592	3.022.777	3.020.765
CO _{EE} ^{eff, a-2} al netto dell'anticipazione	5.894.594	6.159.851	6.701.918	6.672.091	6.699.906	6.701.918
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	36.000.546	35.828.420	35.828.420	35.828.420	35.828.420	35.828.420
kWh _{but} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
$\Sigma(kWh+kWh_{but})^{a-2}/4$	39.307.532	38.171.975	37.135.333	36.469.084	35.871.452	35.828.420
Assenza di double counting	NO	NO	NO	NO	NO	NO
$\Delta_{risparmio}^{new}$	541.473	402.919	244.466	119.307	8.047	0
γ_{EE}^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
$\prod(1+i)$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
CO _{EE}	6.855.826	6.811.512	6.763.034	6.701.918	6.701.918	6.701.918

Tabella 109

La componente CO_{Δfanghi} è quantificata come segue.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Co _{fanghi} ^{effettivo, 2017}	1.340.524	1.340.524	1.340.524	1.340.524	1.340.524	1.340.524
Co _{fanghi} ^{effettivo, a-2}	2.342.868	2.076.793	2.076.793	2.076.793	2.076.793	2.076.793
F	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
$\prod(1+i)$ (da 2018 a a-2)	1,030	1,077	1,171	1,171	1,171	1,171
$\prod(1+i)$ (da 2018 ad a)	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171	1,171
CO _{Δfanghi} (rispetto condizionalità)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
CO _{Δfanghi}	1.062.002	657.805	475.047	475.047	475.047	475.047

Tabella 110

I costi per acquisti all'ingrosso sono i seguenti, quantificati sulla base della spesa sostenuta nel 2022 e 2023.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op _{ws} ^{exp, a} - comma 22.2 MTI-4	0	0	0	0	0	0
Co _{ws} ^{effettivi, a-2}	696.467	679.083	679.083	679.083	679.083	679.083
CO _{ws}	696.467	679.083	679.083	679.083	679.083	679.083

Tabella 111

I corrispettivi per l'utilizzo di infrastrutture di terzi (MT, AC) risultano dalla proiezione delle singole posizioni sul 2024-2029.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
MT	707.879	699.988	672.478	629.952	611.738	559.461
AC	3.428.125	3.228.177	3.177.434	3.177.434	972.434	972.434
MT + AC	4.136.003	3.928.164	3.849.911	3.807.386	1.584.172	1.531.895

Tabella 112

Gli altri costi operativi riconosciuti sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ATO} ^a	330.446	316.216	290.640	290.640	290.640	290.640
CO _{AREFA} ^a	19.032	19.032	19.032	19.032	19.032	19.032
CO _{mor} ^a	1.658.880	1.660.187	1.660.187	1.660.187	1.660.187	1.660.187
CO _{res} ^a	-1.844.478	-1.222.708	56.229	56.229	56.229	56.229
CO_{altri}^a	163.880	772.727	2.026.088	2.026.088	2.026.088	2.026.088

Tabella 113

Il CO_{mor} è quantificato ponendo il coefficiente di UR al 2,40%

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
fatturato ^{a,2}	69.120.009	69.174.461	69.174.461	69.174.461	69.174.461	69.174.461
Unpaid Ratio [UR] reale	3,00%	3,08%	3,08%	3,08%	3,08%	3,08%
Unpaid Ratio [UR] art. 30 MTI-4	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
Unpaid Ratio [UR] indicato	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
CO_{mor}^a	1.658.880	1.660.187	1.660.187	1.660.187	1.660.187	1.660.187

Tabella 114

Nel CO_{res} è sterilizzato, dal 2026, l'effetto di contributi in c/esercizio riferibili al credito d'imposta sull'acquisto di energia elettrica del 2022 e 2023.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{b,2} (esclusi ERC)	71.099	56.229	56.229	56.229	56.229	56.229
Contributi in c/e ^{b,2}	1.915.577	1.278.938	0	0	0	0
CO_{res}^a	-1.844.478	-1.222.708	56.229	56.229	56.229	56.229

Tabella 115

I costi associati a specifiche finalità sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OP ^{new}	341.589	341.589	341.589	341.589	341.589	341.589
Opex _{GT}	0	0	0	0	0	0
Opex _{QC}	159.124	159.124	159.124	159.124	159.124	159.124
Op _{social}	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
Op _{mis}	0	0	0	0	0	0
Opex_{rel}	740.713	740.713	740.713	740.713	740.713	740.713

Tabella 116

Gli OP_{new} sono quelli già riconosciuti nelle precedenti manovre tariffarie. Per gli Op_{social} si mantiene il medesimo stanziamento della precedente manovra tariffaria per gli anni 2024-2029.

10.1.2.4 Valorizzazione componente ERC

<i>Componenti nel Piano Tariffario</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	9.946.331	9.881.753	9.331.846	9.379.935	9.401.774	9.343.382
ERC _{capex}	3.409.432	3.610.777	3.532.445	3.580.534	3.602.374	3.543.981
ERC _{opex}	6.536.898	6.270.976	5.799.401	5.799.401	5.799.401	5.799.401

<i>Componenti calcolate</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC	9.946.331	9.881.753	9.331.846	9.379.935	9.401.774	9.343.382
ERC _{capex}	3.409.432	3.610.777	3.532.445	3.580.534	3.602.374	3.543.981
ERC _{opex}	6.536.898	6.270.976	5.799.401	5.799.401	5.799.401	5.799.401

Tabella 117

Gli ERC_{capex} sono i seguenti.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ENV _{capex}	2.306.212	2.442.405	2.389.420	2.421.949	2.436.721	2.397.223
RES _{capex}	1.103.221	1.168.371	1.143.025	1.158.586	1.165.652	1.146.758
ERC _{capex} da calcolo	3.409.432	3.610.777	3.532.445	3.580.534	3.602.374	3.543.981
ERC _{capex} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
ERC_{capex}	3.409.432	3.610.777	3.532.445	3.580.534	3.602.374	3.543.981

Tabella 118

Gli ERC aggiornabili sono i seguenti.

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Canoni di derivaz/sottens idrica (quota ERC)	147.722	143.326	143.326	143.326	143.326	143.326
contributi per consorzi di bonifica	0	0	0	0	0	0
Comunità Montane (quota ERC)	266.914	297.263	297.263	297.263	297.263	297.263
canoni per restituzione acque	0	0	0	0	0	0
oneri per la gestione di aree di salvaguardia	0	0	0	0	0	0
ERC_{al}³	414.636	440.589	440.589	440.589	440.589	440.589

Tabella 119

Gli ERC endogeni afferiscono alle seguenti voci di conto economico.

Valori da bilancio dell'anno a-2	2024	2025	2026	2027	2028	2029
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.528.417	1.528.417	1.528.417	1.528.417	1.528.417	1.528.417
B7) Altri servizi da altre imprese del gruppo	791.482	791.482	791.482	791.482	791.482	791.482
B7) Altri servizi da altre imprese	513.320	513.320	513.320	513.320	513.320	513.320
B8) Per godimento beni di terzi	1.099.386	1.099.386	1.099.386	1.099.386	1.099.386	1.099.386
B9) Per il personale	1.663.105	1.663.105	1.663.105	1.663.105	1.663.105	1.663.105
B14) Oneri diversi di gestione	-210.945	-236.899	-236.899	-236.899	-236.899	-236.899
$\square(1+i)^t$	1,137	1,088	1,000	1,000	1,000	1,000
ERC_{end}³	6.122.262	5.830.387	5.358.811	5.358.811	5.358.811	5.358.811

Tabella 120

10.1.2.5 Valorizzazione componente RC_{TOT}

Componenti nel Piano Tariffario	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC_{TOT}^a	1.963.815	7.506.210	2.500.000	2.200.000	2.000.000	722.805
RC_{TOT}^a calcolato (include inflazione)	11.143.681	5.283.897	124.625	113.542	113.542	113.542
RC_{TOT}^a da input per calcoli finali	1.963.815	7.506.210	2.500.000	2.200.000	2.000.000	722.805

Componenti post detrazioni	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC_{TOT}^a	11.143.681	5.283.897	124.625	113.542	113.542	113.542
RC_{vol}	451.648	926.491	0	0	0	0
RC_{EE}	4.764.737	3.610.650	0	0	0	0
RC_{WIS}	604	-35.199	0	0	0	0
RC_{ERC}	5.589	26.736	25.953	0	0	0
RC_{ALTRO}	5.921.102	755.218	98.672	113.542	113.542	113.542

Tabella 121

Sono operate le seguenti riallocazioni dei conguagli. Non è previsto rinvio di quote di conguaglio oltre il 2029.

		Sezione "Rimodulazioni degli RC"					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC_{TOT} MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	11.143.681	5.312.653	124.625	113.542	113.542	113.542
Sviluppo richiesto dei conguagli MTI-4	non compilabile	1.963.815	7.506.210	2.500.000	2.200.000	2.000.000	751.561
eventuale rinuncia a conguagli RC MTI-4		0					
$RCTOT$ MTI-4 calcolati (include inflazione)	non compilabile	1.963.815	7.506.210	2.500.000	2.200.000	2.000.000	751.561
RC MTI-4 post 2029	non compilabile	0					
RC_{TOT} - verifica rispetto comma 28.2 MTI-4	info						

Tabella 122

I conguagli calcolati risultano dalle seguenti voci.

RC_{vol} - recupero scostamento tariffe e volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$S^{a,2}$ ai fini del calcolo dei conguagli	1,110	1,149	1,099	1,209	1,105	1,105
$tariff^{2019} \cdot vscal^{a,4}$	56.662.163	56.818.145	56.818.145	56.818.145	56.818.145	56.818.145
$S^{a,2} \cdot tariff^{2019} \cdot vscal^{a,4}$ (minuendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	62.895.001	65.284.049	62.471.551	68.687.470	62.801.167	62.771.112
($tariff^{a,2} \cdot vscal^{a,2}$) (sottraendo, include dettaglio, ingrosso, ind)	62.497.760	64.432.494	64.432.494	64.432.494	64.432.494	64.432.494
RC_{vol} (per dettaglio, ingrosso, ind)	397.242	851.554	-1.960.944	4.254.975	-1.631.328	-1.661.382
RC_{vol} da calcolo	397.242	851.554				
RC_{vol} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{vol}^a	397.242	851.554				

Tabella 123

RC_{EE} - recupero scostamento costi di energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{EE} ^{eff,a-2}	13.553.560	9.722.683	9.722.683	9.722.683	9.722.683	9.722.683
CO _{EE} ^{medio,a-2} / dal 2026: Benchmark _{EE} ^{EE}	0,2855	0,2436	da individuare	da individuare	da individuare	da individuare
kWh ^{a-2}	36.000.546	35.828.420	35.828.420	35.828.420	35.828.420	35.828.420
kWh ^{a-2} (acquistati e consumati)	36.000.546	35.828.420	35.828.420	35.828.420	35.828.420	35.828.420
kWh _{Aut} ^{a-2} (autoprodotti e consumati)	0	0	0	0	0	0
ΣkWh ^{a-2} / dal 2026: Σ(kWh+kWh _{Aut}) ^{a-2} /4	9.554.737	18.554.874	27.511.979	36.469.084	35.871.452	35.828.420
CO _{EE} ^{medio,a-2} * kWh ^{a-2} *1,1	11.305.972	9.600.583				
Δ _{risparmio} / dal 2026: Δ _{risparmio} ^{new}	1.038.559	627.979	0	0	0	0
Y _{EE} ^a / dal 2026: Y _{EE} ^{new}	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25
CO _{EE} ^{a-2}	7.374.842	6.438.966	6.701.918	6.701.918	6.701.918	6.701.918
RC _{EE} da calcolo	4.190.769	3.318.612	0	0	0	0
RC _{EE} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{EE}^a	4.190.769	3.318.612	0	0	0	0

Tabella 124

RC_{WS} - recupero scostamento costi all'ingrosso

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{WS} ^{eff,a-2}	696.467	679.083	696.467	679.083	679.083	679.083
CO _{WS} ^{a-2}	695.935	711.435	696.467	679.083	679.083	679.083
RC _{WS} da calcolo	531	-32.352	0	0	0	0
RC _{WS} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{WS}^a	531	-32.352	0	0	0	0

Tabella 125

RC_{ERC} - recupero scostamento componente ERC

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ERC _{al} ^{a-2} effettivo	414.636	440.589	440.589	440.589	440.589	440.589
ERC _{al} ^{a-2}	409.720	416.016	414.636	440.589	440.589	440.589
ERC _{QT} ^{a-2} effettivo	0	0	0	0	0	0
ERC _{QT} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
RC _{ERC} da calcolo	4.916	24.574	25.953	0	0	0
RC _{ERC} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC_{ERC}^a	4.916	24.574	25.953	0	0	0

Tabella 126

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
RC ^a _{Altro}	74.471	113.117	113.117	113.117	113.117	113.117
RC ^a _{res}	-14.323	17.753	-14.870	0	0	0
RC ^a _{ARERA}	587	4.005	425	425	425	425
Costo forniture all'ingrosso transfrontaliere	0	0				
RC _{ip} (valori a moneta a-2, include eventuale FoNI _{norma})	0	19.026				
Costi per variazioni sistemiche / eventi eccezionali	2.284.826	205.057				
Rimb ^a ₃₃₅	0	0				
RC ^a _{appr}	2.843.489	0	0	0	0	0
ΔOpex _{QC}	-129.132	-146.408	0	0	0	0
ΔOpex _{QT}	0	0	0	0	0	0
ΔOp _{sociali}	147.919	144.978	0	0	0	0
ΔOp _{res}	0	0	0	0	0	0
Penalità RQSI - Delibera 476/2023/R/IDR	0	0				
Penalità RQTI - Delibera 477/2023/R/IDR	0	0				
Recupero volumi 2021		-900.713				
Recupero energia elettrica 2021		-25.213				
Recupero straordinario inflazione		1.288.961				

RC ^a _{Altro} da calcolo	5.207.837	720.565	98.672	113.542	113.542	113.542
RC ^a _{Altro} (eventuale detrazione da "Input per calcoli finali")	0	0	0	0	0	0
RC^a_{Altro}	5.207.837	720.565	98.672	113.542	113.542	113.542

Tabella 127

All'interno della componente RC_{ALTRO} le voci più significative sono le seguenti.

RC_{attività b}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
%b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b1} ^{a-2}	1.124.124	1.124.124	1.124.124	1.124.124	1.124.124	1.124.124
C _{b1} ^{a-2}	975.182	897.890	897.890	897.890	897.890	897.890
Y _b	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
R _{b2} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
C _{b2} ^{a-2}	0	0	0	0	0	0
Rc ^a _{b1}	74.471	113.117	113.117	113.117	113.117	113.117
Rc ^a _{b2}	0	0	0	0	0	0
Rc ^a _{Attività b}	74.471	113.117	113.117	113.117	113.117	113.117

Tabella 128

RC_{res}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Oneri locali ^{a-2}	71.099	56.229	56.229	56.229	56.229	56.229
CO _{res} ^{a-2} (al lordo dei contributi)	85.422	38.476	71.099	56.229	56.229	56.229
Rc ^a _{res}	-14.323	17.753	-14.870	0	0	0

Tabella 129

RC_{ARERA} - Recupero CO_{ARERA}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO ^{a-2} _{ARERA} effettivo	16.039	19.457	19.457	19.457	19.457	19.457
CO ^{a-2} _{ARERA}	15.452	15.452	19.032	19.032	19.032	19.032
Rc ^a _{ARERA}	587	4.005	425	425	425	425

Tabella 130

ΔOpex_{OC} - Recupero (a vantaggio utenza) Opex_{OC}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Opex _{OC} effettivamente sostenuti dal gestore	176.400	159.124	159.124	159.124	159.124	159.124
Opex ^{a-2} _{OC}	305.532	305.532	159.124	159.124	159.124	159.124
ΔOpex _{OC}	-129.132	-146.408	0	0	0	0

Tabella 131

ΔOp_{social} - Recupero Op_{social}

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Op _{social} effettivamente sostenuti dal gestore	387.919	384.978	240.000	240.000	240.000	240.000
Op ^{a-2} _{social}	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
ΔOp _{social}	147.919	144.978	0	0	0	0

Tabella 132

Integrazioni componenti a conguaglio: recupero volumi

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recupero volumi 2021		-900.713				

Tabella 133

Integrazioni componenti a congruaglio: recupero energia elettrica

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
CO _{ee,consuntivo} 2021		5.336.284				
Kwh _{consuntivo} 2021		38.218.949				
minuendo ^{a-2}		5.336.284				
CO _{ee,preconsuntivo} 2021		5.361.497				
Kwh _{preconsuntivo} 2021		38.348.100				
sottraendo ^{a-2}		5.361.497				
Recupero energia elettrica 2021		-25.213				

Tabella 134

Integrazioni componenti a congruaglio: recupero straordinario inflazione

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Costi operativi e congruagli 2023		28.643.585				
sottraendo ^{a-2}		29.932.547				
Recupero straordinario inflazione		1.288.961				

Tabella 135

10.1.2.6 Altre regole per i congruagli RCARC

Non è stata presentata istanza da parte del gestore.

10.2 Moltiplicatore tariffario

10.2.1 Calcolo del moltiplicatore

Il moltiplicatore tariffario è determinato sulla base delle seguenti grandezze.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
$\Sigma Tar^{2023} * Vscal^{a-2}$ (include vendita all'ingrosso)	65.050.732	64.853.244	64.853.244	64.853.244	64.853.244	64.853.244
R_b^{a-2}	1.124.124	1.124.124	1.124.124	1.124.124	1.124.124	1.124.124

Tabella 136

Il prodotto scalare volumi (a-2) - tariffe 2023 è determinato dalle seguenti grandezze.

	2024	2025-2029
Struttura corrispettivi	59.974.261	59.978.645
Vendite all'ingrosso	3.113	3.031
Collettamento e depurazione di reflui industriali	4.702.110	4.450.817
Prestazioni e servizi accessori	371.248	420.750
Vendita di acqua con autobotte	0	0
Gestione fognature bianche	0	0
Pulizia e manutenzione caditoie stradali	0	0
$\Sigma Tar^{2023} * Vscal^{a-2}$ totale	65.050.732	64.853.244

Tabella 137

10.2.2 Moltiplicatore tariffario approvato dal soggetto competente

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
\mathcal{G}^a predisposto dal soggetto competente ai sensi della deliberazione 639/2023/R/IDR	1,0995	1,2089	1,1385	1,1378	1,1035	1,0772
Rispetto del limite di prezzo di cui al c. 4.3 del MTI-4 (SI/NO)	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Tabella 138

Si attesta che:

- nel determinare i valori aggiornati del moltiplicatore tariffario sopra esposti, la componente di costo afferente ai costi di morosità (CO_{mor}^a) è stata valorizzata nel rispetto dei limiti fissati dal comma 30.2 del MTI-4;
- le spese di funzionamento dell'Ente di governo dell'ambito (CO_{ATO}^a) di cui all'articolo 24 del MTI-4 non comprendono - a norma di quanto previsto dall'articolo 172, comma 4, del D.Lgs. 152/2006 - la quota di oneri di funzionamento dell'Ente d'Ambito riconducibili ad attività con riferimento alle quali lo stesso Ente sia risultato inadempiente e per le quali siano stati esercitati i poteri sostitutivi di cui alla disposizione da ultimo citata;
- i valori del moltiplicatore tariffario sopra esposti sono coerenti con il VRG riportato nel PEF approvato dal soggetto competente, e che il medesimo è stato redatto tenendo conto delle eventuali rinunce e/o rimodulazioni (operate con l'accordo del gestore) relative alle componenti di costo ammissibili ai sensi della disciplina tariffaria, secondo quanto già dettagliato nel precedente paragrafo 10.1.2.

Si riepilogano nel seguito i moltiplicatori tariffari risultanti dai calcoli pre e post rimodulazioni e detrazioni.

VRG ^a calcolato	83.570.400	79.286.947	75.101.259	75.969.973	74.270.750	74.140.051
\mathcal{G}^a calcolato	1,263	1,202	1,138	1,151	1,126	1,124
Limite al VRG ^a	72.759.254	79.760.057	87.175.998	82.573.834	83.528.986	81.660.690
Limite al moltiplicatore	1,100	1,209	1,321	1,252	1,266	1,238
info predisposizione iniziale	sovracap	nei limiti				

VRG ^a calc post eventuali detrazioni	81.939.120	77.566.500	72.739.815	72.982.716	70.921.917	70.435.391
\mathcal{G}^a calc post eventuali detrazioni	1,238	1,176	1,102	1,106	1,075	1,068
Limite al VRG ^a post eventuali detrazioni	72.759.254	79.760.057	85.284.367	79.977.427	80.244.497	77.978.648
Limite al moltiplicatore post eventuali detrazioni	1,100	1,209	1,293	1,212	1,216	1,182
info predisposizione intermedia	sovracap	nei limiti				

VRG ^a calc post ulteriori rimodulazioni	72.759.254	79.760.057	75.115.190	75.069.174	72.808.375	71.073.409
\mathcal{G}^a calc post ulteriori rimodulazioni	1,100	1,209	1,138	1,138	1,104	1,077
Limite al VRG ^a post ulteriori rimodulazioni	72.759.254	79.760.057	87.696.183	82.589.151	82.538.557	80.052.809
Limite al moltiplicatore post ulteriori rimodulazioni	1,100	1,209	1,329	1,252	1,251	1,213
info predisposizione finale	nei limiti					

VRG ^a (calcolo per applicabile)	72.759.254	79.760.057	75.115.190	75.069.174	72.808.375	71.073.409
\mathcal{G}^a (calcolo per applicabile)	1,100	1,209	1,138	1,138	1,104	1,077
Limite al VRG ^a (calcolo per applicabile)	72.759.254	79.760.057	87.696.183	82.589.151	82.538.557	80.052.809
Limite al moltiplicatore (calcolo per applicabile)	1,100	1,209	1,329	1,252	1,251	1,213
info predisposizione applicabile	nei limiti					

Tabella 139

10.2.3 Confronto con i moltiplicatori precedentemente applicati

	<i>g</i>
Applicato dal gestore nell'ultima fatturazione dell'anno 2023	1,149
Applicato dal gestore nella prima fatturazione dell'anno 2024	1,129

Tabella 140

11 Piano economico-finanziario (PEF)

11.1 Piano tariffario

Essendo il termine affidamento compreso all'interno del periodo regolatorio, non è stato necessario proiettare in periodo successivo le grandezze tariffarie. Si rimanda a quanto riportato nei precedenti paragrafi per il dettaglio circa la definizione delle diverse componenti, le detrazioni e le rimodulazioni apportate.

Il valore residuo a termine affidamento è stimato in circa 254,1 milioni di euro, determinato tenendo in considerazione sia gli investimenti già realizzati sia quelli pianificati, ammortizzati secondo le vite utili regolatorie delle categorie contabili di riferimento.

PIANO TARIFFARIO

SCHEMI REGOLATORI

	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
VRG^{2022}	euro	64.553.291
$pop + 0,25 pop_{fut}$	n. abitante	315.855
$\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fut}} \leq VRG_{PM} (SI)$ oppure $\frac{VRG^{2022}}{pop+0,25pop_{fut}} > VRG_{PM} (NO)$	SI/NO	NO
Nessuna aggregazione o variazione dei processi tecnici significativa: (NO) oppure Presenza di aggregazioni o variazioni dei processi tecnici significative: (SI)	SI/NO	SI
$\sum_{2024}^{2029} IP_a^{EXP} + CFP_a^{EXP}$	euro	151.654.119
RAB_{MTI-3}	euro	217.277.471
$\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{EXP} + CFP_a^{EXP}}{RAB_{MTI-3}} \leq \omega (SI)$ oppure $\frac{\sum_{2024}^{2029} IP_a^{EXP} + CFP_a^{EXP}}{RAB_{MTI-3}} > \omega (NO)$	SI/NO	NO
SCHEMA REGOLATORIO (A)	A/B	Schema regolatorio
SCHEMA REGOLATORIO DI CONVERGENZA (B)		
ψ	(0,4-0,8)	0,40
SCHEMA REGOLATORIO	(I, II, III, IV, V, VI)	VI

COMPONENTI DI COSTO Opex, Capex, FNInew, ERC

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
$Opex_{end}^a$	euro	25.248.611	25.540.486	26.012.061	26.012.061
$Opex_{al}^a$	euro	12.914.178	12.849.292	13.793.165	13.689.523
$Op_{new,a}^a$	euro	341.589	341.589	341.589	341.589
$Opex_{CI}^a$	euro	0	0	0	0
$Opex_{OC}^a$	euro	159.124	159.124	159.124	159.124
Op_{social}^a	euro	240.000	240.000	240.000	240.000
Op_{ms}^a	euro	0	0	0	0
$Opex^a$ (al netto degli ERC)	euro	38.903.502	39.130.490	40.545.939	40.442.297
AMM^a	euro	9.672.015	10.270.677	9.771.713	9.913.257
OF^a	euro	9.060.810	9.582.760	9.567.542	9.688.041
$OFisc^a$	euro	3.212.781	3.388.168	3.398.150	3.445.644
$\Delta CUIT_{Capex}^a$	euro	0	0	0	0
$Capex^a$ (al netto degli ERC)	euro	21.945.606	23.241.604	22.737.405	23.046.942
IP_{I}^{EXP}	euro	22.242.424	23.746.941	22.401.591	21.861.591
$Capex^a$	euro	25.355.039	26.852.381	26.269.850	26.627.477
$FNI^{new,a}$	euro	0	0	0	0
ERC_{capex}^a	euro	3.409.432	3.610.777	3.532.445	3.580.534
ERC_{opex}^a	euro	6.536.898	6.270.976	5.799.401	5.799.401
ERC^a	euro	9.946.331	9.881.753	9.331.846	9.379.935

FONDO NUOVI INVESTIMENTI

	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
FNI_{FoNI}^a	euro	0	0	0	0
AMM_{FoNI}^a	euro	0	0	0	0
$\Delta CUIT_{FoNI}^a$	euro	0	0	0	0
$FoNI^a$	euro	0	0	0	0

Tabella 141

SVILUPPO DEL VRG predisposto dal soggetto competente (include eventuali rimodulazioni)					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Opex ^a	euro	38.903.502	39.130.490	40.545.939	40.442.297
Capex ^a	euro	21.945.606	23.241.604	22.737.405	23.046.942
FoNI ^f	euro	0	0	0	0
RC ^a _{TOT}	euro	1.963.815	7.506.210	2.500.000	2.200.000
ERC ^a	euro	9.946.331	9.881.753	9.331.846	9.379.935
VRG^a predisposto dal soggetto competente	euro	72.759.254	79.760.057	75.115.190	75.069.174

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO predisposto dal soggetto competente					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
VRG ^a predisposto dal soggetto competente	euro	72.759.254	79.760.057	75.115.190	75.069.174
R ^{a,2} _b	euro	1.124.124	1.124.124	1.124.124	1.124.124
Σ tarif ^{a,2,3} *vscal ^{a,2}	euro	65.050.732	64.853.244	64.853.244	64.853.244
g^a predisposto dal soggetto competente	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,209	1,138	1,138

SVILUPPO DEL MOLTIPLICATORE TARIFFARIO applicabile (nelle more dell'approvazione ARERA)					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Limite al moltiplicatore tariffario	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,209	1,329	1,252
VRG^a (coerente con g^a applicabile)	euro	72.759.254	79.760.057	75.115.190	75.069.174
g^a applicabile	n. (3 cifre decimali)	1,100	1,209	1,138	1,138

Quota da recupero efficienza per alimentazione Fondo per la promozione dell'innovazione nel servizio idrico integrato					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Quota da recupero efficienza (€/mc)	€/mc	0,0143	0,0144	0,0144	0,0144
(1+V ^{OP}) ^a *max(0,ΔOpex)	euro	891.657	891.657	891.657	891.657

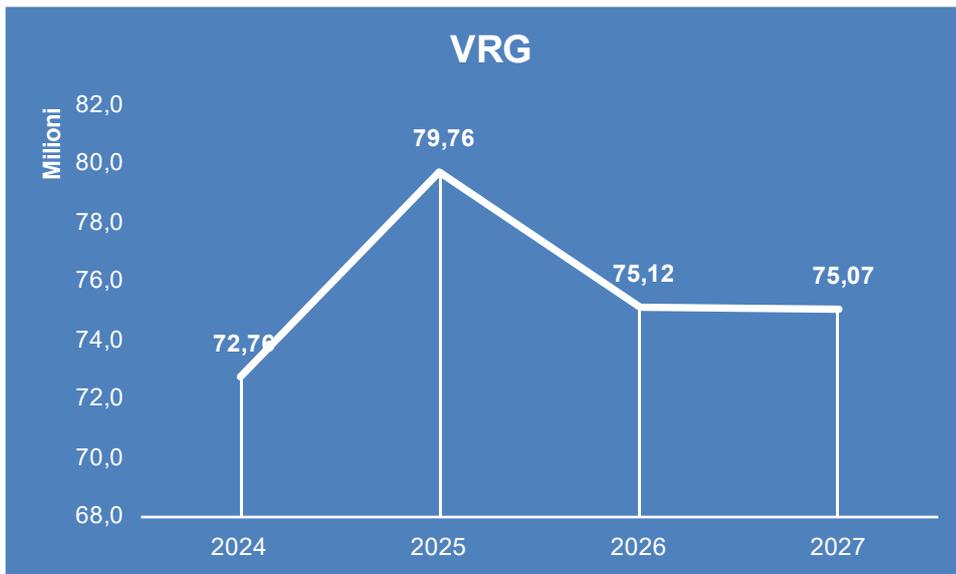
INVESTIMENTI					
	UdM	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Investimenti al lordo dei contributi	euro	27.899.875	29.111.428	22.903.908	22.328.908
Contributi	euro	5.657.451	5.364.487	502.317	467.317
Investimenti al netto dei contributi	euro	22.242.424	23.746.941	22.401.591	21.861.591
CIN	euro	239.475.391	252.368.215	265.774.921	281.214.075
CIN _p	euro	35.005.683	36.736.429	49.507.854	61.924.359
OF/CIN	%	4,37%	4,39%	4,16%	3,98%

Interventi funzionali alla risoluzione delle sentenze di condanna della Corte di Giustizia Europea e Contabilità speciale del Commissario Unico (Del. 440/2017/R/idr)		
	UdM	2024-2029
Fabbisogno degli investimenti per adeguamento agglomerati oggetto di condanne UE del 19/07/2012 e 10/04/2014	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto da tariffa	euro	0
Fabbisogno di investimenti coperto con risorse regionali o altre fonti pubbliche	euro	0
Risorse da destinare alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Parte del VRG destinata alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0
Risorse regionali o altre fonti pubbliche destinate alla contabilità speciale del Commissario Unico	euro	0

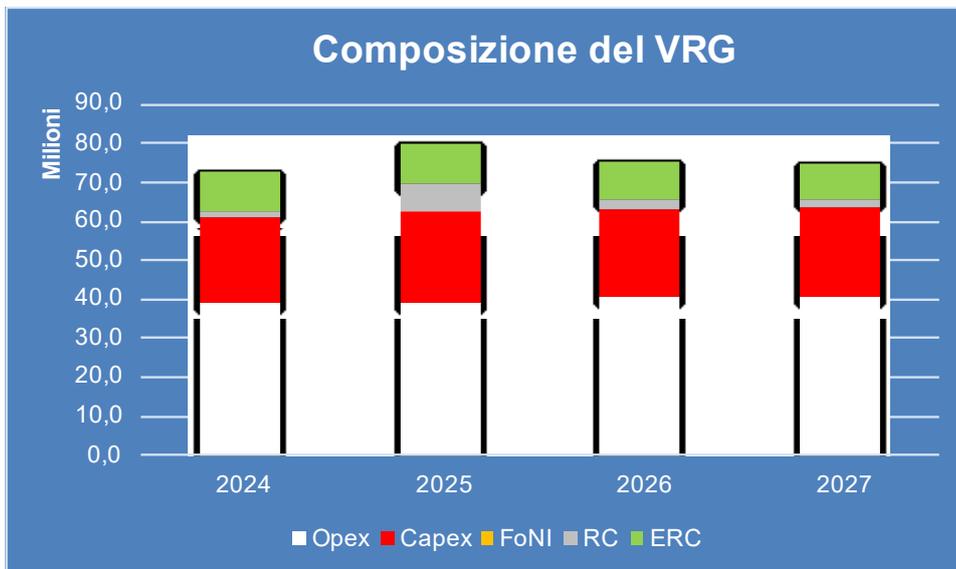
VALORE RESIDUO A FINE CONCESSIONE		
	UdM	Del. 639/2023/R/IDR
IP _{c,t}	euro	490.897.425
FA _{IP,c,t}	euro	186.180.716
CFP _{c,t}	euro	105.372.981
FA _{CFP,c,t}	euro	27.910.166
LIC	euro	26.849.083
VR a fine concessione	euro	254.102.976

Tabella 142

Il VRG cresce tra il 2024 e il 2025 da 72,8 a 79,8 milioni di Euro per poi ritornare intorno ai 75,0 milioni di Euro per i due restanti esercizi.



La composizione del VRG nel periodo di PEF è sinteticamente rappresentata nel grafico seguente.



11.2 Conto economico

Ricavi

I ricavi da tariffe (al netto del FoNI) sono costruiti dai Ricavi da articolazione tariffaria (garantiti) (ovvero $\vartheta^a \cdot \sum_u \text{tarif}_u^{2019} \cdot (\text{vscal}_u^{a-2})^T$) al netto degli Rc Tot, supponendo quindi che il Gestore, iscrivendo a ricavo l'ammontare dei ricavi garantiti, abbia già rilevato i conguagli nei bilanci degli esercizi precedenti con criterio di competenza.

I Ricavi da tariffe sono indicati al netto della componente tariffaria FoNI, destinata ad investimento.

Gli Altri ricavi SII sono pari alla somma dei Ricavi R_a , come valorizzati nel Piano Tariffario (con incremento del teta), e della Quota annuale di sconto dei contributi c/impianti. In conseguenza del fatto che il Piano degli Interventi non distingue gli investimenti/contributi relativi agli allacci, la

voce Quota annuale risconto contributi c/impianti contiene anche la quota relativa agli allacciamenti.

I Ricavi da Altre Attività Idriche sono pari ai Ricavi R_b , come valorizzati nel Piano Tariffario con incremento del teta.

I contributi di allacciamento percepiti in anni precedenti entrano in conto economico per la quota di competenza attraverso meccanismo di risconto, unitamente a tutti gli altri CFP.

Costi

I costi operativi sono dati dalla somma delle seguenti voci:

- Altri costi operativi (voci B6, B7, B8, B11, B12, B13 e B14)
- Op social
- ERC

A questi, al fine di contribuire alla valorizzazione del margine operativo lordo (MOL) si aggiungono i costi del personale (voce B9).

Margine operativo lordo (MOL)

Il MOL è dato dalla differenza tra ricavi e costi operativi.

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono calcolati per i medesimi cespiti presenti nella stratificazione del gestore utilizzati ai fini tariffari, ponendo, per conformità alla pratica contabile, gli ammortamenti nell'anno a (di competenza) e non nell'anno a+2 (di manifestazione tariffaria) e calcolando gli stessi sul costo storico (non sul costo storico rivalutato)

Analogo approccio è utilizzato per il calcolo della quota di competenza dell'anno dei contributi in c/impianti (CFP tariffari).

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono pari alla somma degli interessi su finanziamenti pregressi e degli interessi su nuovi finanziamenti. Si ipotizza che non siano contratti finanziamenti per il rimborso dei debiti esistenti, né che vi siano rinegoziazioni nei piani di ammortamento.

Imposte

L'IRES è calcolata applicando l'aliquota del 24% al risultato ante imposte.

L'IRAP è calcolata applicando l'aliquota del 3,9% al Reddito operativo.

CONTO ECONOMICO

	UdM	2024	2025	2026	2027
Ricavi da tariffe	euro	69.151.277	70.386.249	70.856.352	71.111.414
Contributi di allacciamento	euro	442.317	442.317	442.317	442.317
Altri ricavi SII	euro	2.579.474	3.308.830	3.643.648	3.999.887
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.235.974	1.358.954	1.279.814	1.279.030
Totale Ricavi	euro	73.409.043	75.496.350	76.222.131	76.832.648
Costi Operativi (al netto del costo del personale)	euro	35.897.472	35.858.538	36.802.411	36.698.769
Costo del personale	euro	9.542.928	9.542.928	9.542.928	9.542.928
Totale Costi	euro	45.440.400	45.401.467	46.345.340	46.241.698
MOL	euro	27.968.643	30.094.883	29.876.791	30.590.951
Ammortamenti	euro	12.514.178	13.329.583	13.742.328	13.599.487
Reddito Operativo	euro	15.454.465	16.765.300	16.134.463	16.991.463
Interessi passivi	euro	-	17.213	17.213	-
Risultato ante imposte	euro	15.454.465	16.748.087	16.117.251	16.991.463
IRES	euro	3.709.072	4.019.541	3.868.140	4.077.951
IRAP	euro	602.724	653.847	629.244	662.667
Totale imposte	euro	4.311.796	4.673.388	4.497.384	4.740.618
Risultato di esercizio	euro	11.142.669	12.074.700	11.619.866	12.250.845

Tabella 143

Il Conto Economico è in equilibrio, con risultati positivi per tutti gli esercizi 2024-2027.

I ricavi tariffari nell'anno 2024 sono pari a circa 69,1 milioni di Euro, in crescita nel 2025 a 70,4 milioni di Euro e in discesa negli anni successivi fino a valori intorno a 71,0 milioni di Euro. I ricavi di altre attività idriche crescono da 2,6 a 4,0 milioni di Euro nel periodo. Il valore della produzione è compreso fra 73,3 e 76,8 milioni di Euro, con un reddito operativo compreso tra 15,4 e 17,0 milioni di Euro.

I costi operativi previsionali al netto del costo del personale si attestano intorno a 35,9 milioni di Euro per il primo biennio, 36,7 milioni di Euro a fine piano. Il costo del personale è pari a 9,5 milioni di Euro per l'intero periodo.

Il MOL è sempre abbondantemente positivo per tutto il periodo passando con un andamento variabile da 28,0 milioni di Euro nel 2024 a 30,6 milioni di euro nel 2027.

Gli interessi passivi modellati risultano di importo marginale nel periodo. Il gestore non espone passività finanziarie al 31.12.2023.

L'utile netto, variabile fra 11,1 e 12,3 milioni di Euro, rappresenta in media il 15,9% del valore della produzione.

11.3 Rendiconto finanziario

Le voci del Rendiconto Finanziario sono state sviluppate con le seguenti assunzioni.

Ricavi Operativi monetari

I Ricavi da tariffa SII sono considerati al lordo dei conguagli, mentre gli altri ricavi SII non considerano la quota di risconto sui CFP. I Ricavi da Altre Attività Idriche e contributi di allacciamento sono pari al valore del Conto Economico.

Costi operativi monetari

I costi operativi sono pari a quelli del Conto Economico.

Imposte

Le imposte sono pari a quelli del Conto Economico e il loro pagamento è collocato, per semplicità di rappresentazione, sull'anno in corso.

Flussi di cassa economico

Sono pari a Ricavi operativi monetari sottratti i Costi operativi monetari e le imposte.

Variazioni circolante commerciale

La variazione del circolante è calcolata applicando i giorni incasso e pagamento previsti da ARERA per il calcolo tariffario (90 gg e 60 gg) ai ricavi e costi, incluso IVA.

Variazione credito IVA / debito IVA

Il debito e credito IVA è calcolato considerando le aliquote IVA del 10% per i ricavi e del 22% per i costi.

Si è ipotizzato che, qualora il gestore si trovi a credito IVA, l'ammontare del credito stesso venga portato a rimborso o in compensazione, in ogni caso costituendo un flusso di cassa positivo.

Flussi di cassa operativo

Sono pari ai Flussi di cassa economico sommati alle Variazioni circolante commerciale, alla Variazione credito IVA / debito IVA e alla variazione del fondo TFR e dei fondi rischi. Quest'ultima variazione è rilevata unicamente tra il 2024 e il 2025, con riferimento alle variazioni intervenute tra il 2022 e 2023 tariffariamente rilevanti a fini della quantificazione del CIN.

Investimenti con utilizzo del FoNI

La voce è posta pari al valore del FoNI, destinato esclusivamente ad investimenti.

Altri investimenti

La voce è posta pari al valore degli investimenti indicati nel Piano Tariffario al netto del FoNI destinato ad investimenti.

Flusso di cassa ante fonti finanziamento

Sono pari ai Flussi di cassa operativo sottratti gli Investimenti con utilizzo del FoNI e gli Altri investimenti.

FoNI

Si tratta del FoNI destinato ad investimento presente nello Sviluppo Tariffario.

Erogazione debito finanziario a breve

La voce è posta pari a zero.

Erogazione debito finanziario medio - lungo termine

L'erogazione del finanziamento è simulata a partire dal fabbisogno finanziario che emerge dal Rendiconto Finanziario. Il tiraggio del debito è simulato su base annuale, con riferimento al fabbisogno di cassa generato dai flussi dell'esercizio, senza considerare di attingere a liquidità precedentemente accantonata. Tale assunzione, indubbiamente gravosa dal punto di vista finanziario, è tuttavia conforme al criterio prudenziale di redazione del PEF e risponde all'esigenza di valutazione della sostenibilità economico-finanziaria della gestione (costituendo in questo senso elemento di *stress* della valutazione).

Erogazione contributi pubblici

Si tratta dei contributi presenti nello Sviluppo Tariffario.

Erogazione CSEA

Posta pari a zero.

Rimborso CSEA

Posta pari a zero.

Apporto capitale sociale

Non è previsto l'apporto di nuovo capitale sociale.

Distribuzione dividendi

Non si ipotizza distribuzione di dividendi.

Flusso di cassa disponibile per rimborsi

È pari ai Flussi di cassa ante fonti di finanziamento sommati al FONI, all'erogazione del debito finanziario a breve e a medio-lungo termine, all'erogazione dei contributi pubblici, all'erogazione CSEA, all'apporto di capitale sociale e sottratti al rimborso CSEA e alla distribuzione dei dividendi.

Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi

È posto pari al valore comunicato dal Gestore.

Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi

È posto pari al valore comunicato dal Gestore.

Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti

Il rimborso del capitale è ipotizzato secondo un modello "DSCR-driven", in cui la quota destinata a rimborso del capitale è tale da mantenere nell'anno un valore del DSCR almeno pari ad 1.

Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti

È pari al prodotto del tasso di interesse sui nuovi finanziamenti, ipotizzato pari al 4,5%, per il debito residuo medio dell'anno precedente.

Totale servizio del debito

È pari alla somma del Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi, del Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi, Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti e del Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti.

Flusso di cassa disponibile post servizio del debito

È pari al Flusso di cassa disponibile per rimborsi sottratto il servizio del debito.

Valore residuo a fine concessione

È pari al valore indicato nel Piano Tariffario.

Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)

È pari alla somma delle quote capitale e interessi a partire dal 2024 fino alla fine dell'affidamento relative ai finanziamenti in essere e quello simulato di nuova erogazione non rimborsato alla data del 31 dicembre 2027 sulla base dei piani di ammortamento esistenti e delle ipotesi di rimborso DSCR-driven.

RENDICONTO FINANZIARIO

	UdM	2024	2025	2026	2027
Ricavi da Tariffa SII (al netto del FONi)	euro	71.115.093	77.892.459	73.356.352	73.311.414
Contributi di allacciamento	euro	442.317	442.317	442.317	442.317
Altri ricavi SII	euro	408.187	508.645	479.024	478.730
Ricavi da Altre Attività Idriche	euro	1.235.974	1.358.954	1.279.814	1.279.030
RICAVI OPERATIVI	euro	73.201.571	80.202.374	75.557.507	75.511.491
Costi operativi	euro	45.440.400	45.401.467	46.345.340	46.241.698
COSTI OPERATIVI MONETARI	euro	45.440.400	45.401.467	46.345.340	46.241.698
Imposte	euro	4.311.796	4.673.388	4.497.384	4.740.618
IMPOSTE	euro	4.311.796	4.673.388	4.497.384	4.740.618
FLUSSI DI CASSA ECONOMICO	euro	23.449.375	30.127.520	24.714.783	24.529.175
Variazioni circolante commerciale	euro	- 1.649.643	- 1.649.643	184.172	- 123.619
Variazione credito IVA	euro	7.320.157	8.020.237	7.555.751	7.551.149
Variazione debito IVA	euro	13.980.216	14.253.593	13.073.590	12.924.289
FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	euro	21.799.732	29.963.652	26.041.175	25.265.771
Investimenti con utilizzo del FoNI	euro	-	-	-	-
Altri investimenti	euro	27.779.875	29.061.428	22.753.908	22.178.908
FLUSSO DI CASSA ANTE FONTI FINANZIAMENTO	euro	- 5.980.143	902.224	3.287.267	3.086.863
FoNI	euro	-	-	-	-
Eventuale anticipazione da CSEA	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario a breve	euro	-	-	-	-
Erogazione debito finanziario medio - lungo termine	euro	765.009	-	-	-
Erogazione contributi pubblici	euro	5.215.134	4.922.170	60.000	25.000
Apporto capitale sociale	euro	-	-	-	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE PER RIMBORSI	euro	-	5.824.394	3.347.267	3.111.863
Rimborso quota capitale per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-
Rimborso quota interessi per finanziamenti pregressi	euro	-	-	-	-
Rimborso quota capitale per nuovi finanziamenti	euro	-	765.009	-	-
Rimborso quota interessi per nuovi finanziamenti	euro	-	17.213	17.213	-
Eventuale restituzione a CSEA	euro	-	-	-	-
TOTALE SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	782.221	17.213	-
FLUSSO DI CASSA DISPONIBILE POST SERVIZIO DEL DEBITO	euro	-	5.042.172	3.330.054	3.111.863
Valore residuo a fine concessione	euro				254.102.976
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	euro				-

INDICATORI DI REDDITIVITA' E LIQUIDITA'

Indicatore	Udm	
TIR unlevered	%	9,42%
TIR levered	%	9,28%
ADSCR	n.	n.d
DSCR minimo	n.	n.d
LLCR	n.	14,87

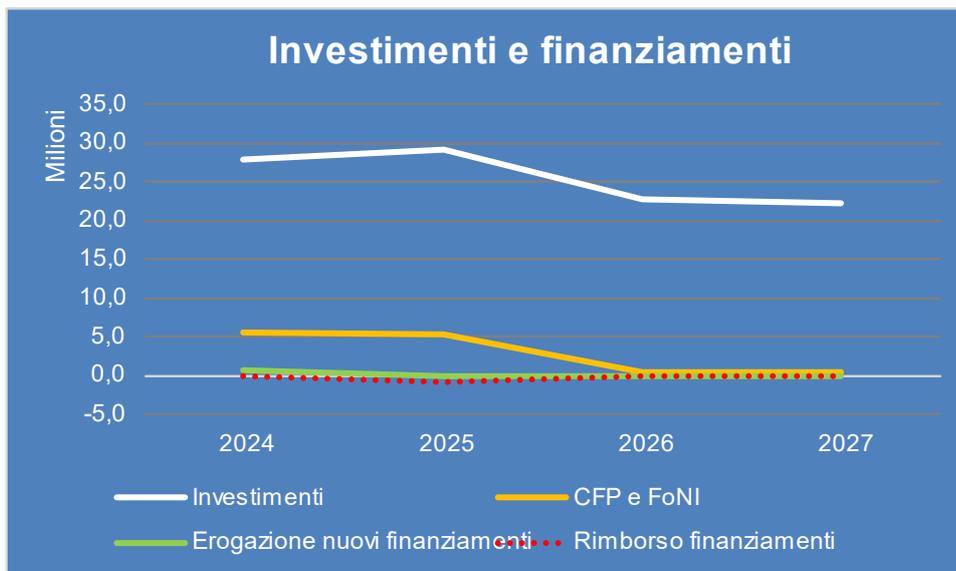
Tabella 144
Gestione finanziaria e fonti di finanziamento

Il flusso di cassa operativo risulta sempre positivo per tutta la durata del PEF, oscillando tra 21,8 e 29,9 milioni di Euro.

Il valore degli investimenti annui previsti da piano, compresi fra 29,0 e 22,7 milioni di Euro/anno è sempre superiore al valore di FoNI, posto pari a zero.

Gli investimenti complessivi di piano per il periodo 2024 – 2027, pari a 101,8 milioni di Euro e finanziati da CFP per oltre 10,2 milioni di Euro, richiedono per la loro realizzazione l'accesso a nuova finanza per un importo marginale, pari 0,6 milioni di Euro, interamente rimborsati nel periodo di PEF.

Non sono presenti finanziamenti pregressi.



Indicatori di redditività e liquidità

Il tasso interno di rendimento, misura della redditività di un'attività economica, è pari al 9,3% (TIR unlevered) e 9,2% (TIR levered).

11.4 Stato patrimoniale

Attivo

L'attivo patrimoniale è costituito dalla sommatoria dei crediti vs soci per versamenti ancora dovuti, dell'attivo fisso (immobilizzazioni), dell'attivo circolante (crediti, rimanenze, disponibilità liquide e attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni) e dei ratei e risconti.

Le immobilizzazioni sono composte dalle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie e il loro valore totale deriva dalla sommatoria delle immobilizzazioni del s.i.i. al netto del fondo ammortamento e delle immobilizzazioni in corso calcolate con le produttorie di inflazione. Ai fini della redazione dello Stato patrimoniale di PEF l'attivo fisso è stato interamente attribuito alle immobilizzazioni materiali.

Il valore delle immobilizzazioni cresce, nel periodo di PEF, da 253 a 286 milioni di Euro.

L'attivo circolante è composto dai crediti, dalle rimanenze, dalle disponibilità liquide e dalle attività che non costituiscono immobilizzazioni.

I crediti sono pari alla sommatoria dei crediti vs clienti, del conguaglio VRG (Rc) e del credito IVA e, nel periodo di PEF, variano tra 37,1 e 46,1 milioni di Euro.

I ratei e risconti attivi sono posti pari a zero.

Passivo

Il passivo patrimoniale è costituito dalla sommatoria del patrimonio netto, dei fondi per rischi e oneri, del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, dei debiti e dei ratei e risconti.

Il patrimonio netto è costituito dal capitale sociale, dalla riserva da sovrapprezzo da azioni, dalla riserva legale, dalle riserve di rivalutazione, dalle riserve statutarie, dalle altre riserve, dalla riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, dall'utile (perdita) portato a nuovo, dall'utile (perdita) dell'esercizio e dalla riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.

Il valore del patrimonio netto esistente al 31.12.2023 è attribuito convenzionalmente alle "altre riserve".

L'utile di esercizio è quello risultante dal conto economico.

I fondi per rischi e oneri ed il fondo TFR sono quelli rilevati tra gli altri dati economico finanziari del file RDT.

I debiti sono costituiti dalle obbligazioni, dalle obbligazioni convertibili, dai debiti verso soci per finanziamenti, dai debiti verso banche, dai debiti verso altri finanziatori, dagli acconti, dai debiti verso fornitori, dai debiti rappresentati da titoli di credito, dai debiti verso imprese controllate e collegate, dai debiti verso controllanti, dai debiti tributari, dai debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale e dalla voce altri debiti.

I debiti verso banche sono pari alla sommatoria del debito residuo a termine dell'esercizio relativi ai finanziamenti pregressi e ai nuovi finanziamenti e sono pari a zero a termine PEF.

Gli acconti sono pari ai depositi cauzionali versati dagli utenti.

I debiti verso fornitori sono calcolati sulla base delle dilazioni di pagamento utilizzate per la quantificazione della variazione del circolante commerciale.

I ratei e i risconti passivi sono pari alla quota riscontata dei contributi a fondo perduto.

Il *dividend payout ratio* è pari al rapporto tra i dividendi distribuiti e il risultato di esercizio. Non è ipotizzata distribuzione di dividendi.

	2024	2025	2026	2027
ATTIVO				
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	253.164.036	268.924.881	278.065.461	286.773.881
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	253.164.036	268.924.881	278.065.461	286.773.881
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
C) Attivo circolante	41.352.531	35.318.465	37.111.681	46.137.117
I - Rimanenze	0	0	0	0
II - Crediti	41.352.531	35.318.465	37.111.681	46.137.117
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
IV - Disponibilità liquide	0	0	0	0
D) Ratei e risconti	0	0	0	0
PASSIVO				
A) Patrimonio netto	182.722.228	194.796.928	206.416.794	218.667.639
I - Capitale	0	0	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV - Riserva legale	0	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0	0
VI - Altre riserve	171.579.559	171.579.559	171.579.559	171.579.559
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
VIII - Utile (perdita) portato a nuovo	0	11.142.669	23.217.369	34.837.235
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.142.669	12.074.700	11.619.866	12.250.845
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
B) Fondi per rischi e oneri	212.886	212.886	212.886	212.886
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	28.391.055	29.450.126	29.450.126	29.450.126
D) Debiti	39.239.557	23.854.802	16.947.911	16.811.810
1) obbligazioni	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) debiti verso banche	765.009	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) acconti	4.987.049	4.987.049	4.987.049	4.987.049
7) debiti verso fornitori	12.787.325	13.036.530	11.960.862	11.824.762
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
12) debiti tributari	0	0	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) altri debiti	20.700.174	5.831.223	0	0
E) Ratei e risconti	43.950.841	55.928.604	62.149.424	67.768.536
Dividend Payout Ratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Tabella 145

Valutazione sintetica di sostenibilità

Considerato che:

- la delibera 639/2023/R/idr non richiede che al termine dell'affidamento sia completamente rimborsato il nuovo finanziamento, eventualmente necessario per la realizzazione del piano degli interventi
- il prospetto di rendiconto finanziario previsto nel tool ARERA, accosta le voci "valore residuo" e "Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)"

il tool ANEA, in forma semplificata, rappresenta la sintesi dell'equilibrio economico finanziario e ne valuta la sussistenza attraverso questi parametri:

1	Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	PEF potenzialmente finanziabile
2	Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	PEF potenzialmente finanziabile
3	Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio economico
4	Il flusso di cassa disponibile del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	Equilibrio finanziario

Tabella 146

Se sono VERI il punto 3 e 4 e almeno uno dei punti 1 o 2, il PEF è in equilibrio economico finanziario.

Nel caso della Gestione si rappresentano i seguenti risultati:

Valore residuo a fine concessione	254.102.976
Stock di debito non rimborsato a fine affidamento (capitale + interessi)	0
Il valore residuo è superiore o pari allo stock di debito non rimborsato?	VERO
Il nuovo finanziamento è completamente rimborsato a fine affidamento?	VERO
Il risultato d'esercizio del conto economico è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO
Il flusso di cassa disponibile post servizio del debito del rendiconto finanziario è positivo in tutti gli anni di affidamento?	VERO

Tabella 147

Il PEF è pertanto in equilibrio economico-finanziario e potenzialmente finanziabile.

12 Eventuali istanze specifiche

Si riporta in allegato istanza per il riconoscimento integrale dei maggiori costi elettrici del 2022.

13 Note e commenti sulla compilazione del file RDT2024

Sono state apportate le modifiche sotto descritte al tool di calcolo standard messo a disposizione da ARERA con Determina 1-2024 DTAC al fine di rappresentare correttamente le formulazioni di cui all'allegato A alla Delibera 639/2023/R/idr.

- Foglio "Nuovi Investimenti"

Le celle D4:H4 sono state agganciate al Saldo LICord complessivo di riga 143 del foglio foglio PDI-riepilogo, in luogo della riga 146 del foglio Saldo LICord (Capex).

- Foglio "Capex"

La riga 53 LIC Ord aggancia solo i valori LICord al netto della parte imputata a ERC ed ENV, la fattispecie si ripete alla riga 54 LICpos con la formula che aggancia i valori LICpos al netto della parte imputata a ERC ed ENV. La formula in colonna C è stata rettificata come sotto indicata, e trascinata fino alla colonna H.

	B	C	D	E	F	G	H
53	LIC _{ord}	0	0	0	0	0	0
54	LIC _{pos}	0	0	0	0	0	0



Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C53	=Pdl-riepilogo!C146	=Pdl-riepilogo!C143
C54	=Pdl-riepilogo!C150	=Pdl-riepilogo!C147

La riga 67 OF lic,ord aggancia solo i valori OF lic,ord al netto della parte imputata a ERC ed ENV ed è stata rettificata come segue.

	B	C	D	E	F	G	H
65	OF (time lag)	0	0	0	0	0	0
66	OF _{imm}	0	0	0	0	0	0
67	OF _{lic,ord}	0	0	0	0	0	0



Riferimento	Formula da modificare	Formula modificata
C67	=+Pdl-riepilogo!C142	=Pdl-riepilogo!C139

La formula di riga 121 CINfp relativa al 2024 è stata trascinata anche negli anni successivi (fino ad H121).

- Foglio "Rc"

La formula alla riga 46 da colonna D trascina il valore dei ricavi 2023 valorizzando conguagli RCvol per tutte le annualità tariffarie dal 2026-2029 che vengono riportati sia a riga 51 del medesimo foglio sia a riga 171 del foglio Input_per_calcoli_finali. Considerato che per la componente RCvol la deliberazione 639/2023/R/idr disciplina il meccanismo di calcolo solo per il biennio 2024-2025 e che l'impostazione del tool può valorizzare importanti conguagli tariffari non pertinenti, è stato annullato il calcolo di tale componente per le annualità 2026 e successive.

- Foglio "TT_riepilogo_IMN"

Le formule contenute nell'area E42:J85 non sono collegate alla colonna che riporta la tipologia ERC e sono state pertanto sostituite con il riferimento corretto (colonna H del foglio IMN_gestore).

- Foglio "PDI riepilogo"

Le formule contenute nelle celle C137:H138 sono state rettificate affinché il denominatore punti in al valore IMN "Immobilizzazioni nette del gestore - solo nuovi investimenti (serie cumulata)" del totale delle immobilizzazioni, ossia, alla riga 20 del foglio "TT_riepilogo_IMN".

La rappresentazione dei LIC, inoltre è stata rettificata in modo da valorizzare, per ciascuna riga, la somma dei saldi LIC stratificati per anno di ultima movimentazione.

IRETI S.p.a.

Istanza per il riconoscimento della componente di conguaglio ai sensi dell'art 28.1 lettera f) dell'Allegato A della deliberazione ARERA n.639 del 28 Dicembre 2023.

ATO Parma

Sommario

1	Riferimenti normativi e quantificazione importo richiesto in istanza	3
2	Piano delle azioni per il contenimento del costo dell'energia	6
3	Azioni e studi per la realizzazione di impianti fotovoltaici ai fini dell'autoconsumo	7
4	Obiettivi del Gruppo Iren mirati all'efficientamento energetico	9
5	Diagnosi energetiche e analisi energetica delle prestazioni	11
6	Misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali	11

1 Riferimenti normativi e quantificazione importo richiesto in istanza

Con la presente il gestore IRETI S.p.a. sottopone all'Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi Idrici e Rifiuti (in seguito ATERSIR), istanza ai fini del riconoscimento della componente a conguaglio ai sensi di quanto previsto dall'articolo 28.1 lettera f) dell'Allegato A della deliberazione 28 Dicembre 2023 n.639/R/IDR "Approvazione del metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio (MTI-4)", come di seguito richiamato:

Articolo 28 Componenti a conguaglio inserite nel VRG:

28.1 In ciascun anno a , vengono determinate le componenti a conguaglio relative al precedente anno ($a-2$), definite come:

$$Rc_{TOT}^a = (Rc_{VOL}^a + Rc_{EE}^a + Rc_{WS}^a + Rc_{ERC}^a + Rc_{ALTRO}^a) * \prod_{t=a-1}^a (1 + I^t)$$

Rc_{ALTRO} è la componente che ricomprende le seguenti voci (volte al recupero dello scostamento tra quanto previsto nel calcolo del VRG dell'anno ($a-2$) e gli esborsi effettivamente sostenuti):

a)

b)

.....

f) costi delle attività afferenti al SII sostenuti per variazioni sistemiche nelle condizioni di erogazione del servizio o per il verificarsi di eventi eccezionali: per l'anno $a=(2024)$, tale voce può ricomprendere l'importo volto al pieno recupero dei costi di energia elettrica effettivamente sostenuti nel 2022, a condizione che sia presentata motivata istanza da parte del soggetto competente, corredata da un piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia (attraverso anche l'esecuzione periodica delle diagnosi energetiche e la nomina di un tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia), con una valutazione del potenziale risparmio energetico, nonché delle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali. Ove si sia già fatto ricorso ad analoga misura straordinaria relativamente ai costi energetici riferiti al 2021, l'eventuale riproposizione dell'istanza è corredata da una descrizione delle azioni intraprese per il contenimento del costo dell'energia e dei risultati raggiunti in termini di risparmio energetico, motivando eventuali scostamenti rispetto al piano originariamente presentato;

La suddetta previsione normativa è motivata dal fatto che, nel terzo periodo regolatorio 2020-2023 del MTI3, il conguaglio annuale dell'energia elettrica è calcolato, ai sensi dell'art.27 del MTI3 attraverso la seguente formulazione:

$$Rc_{EE}^a = \left\{ \min \left[CO_{EE}^{effettivo,a-2}; \overline{CO_{EE}^{medio,a-2}} * kWh^{a-2} * 1,1 \right] + (Y_{EE} * \Delta_{Risparmio}^a) \right\} - CO_{EE}^{a-2}$$

dove

- **RcEE**: è il conguaglio annuale dell'energia elettrica corrispondente allo scostamento tra il costo consuntivo ammissibile in tariffa e la componente a copertura dei costi di EE calcolata nel VRG dell'anno ($a-2$) ed approvata dall'Autorità;
- **CO_{EE}**: è la componente tariffaria a copertura dei costi di energia elettrica determinata nell'ambito delle predisposizioni tariffarie relative al 2022 e al 2023, che comprende sia la voce di costo computata ai sensi del comma 20.1 del MTI-3, sia la componente aggiuntiva di natura previsionale (*Op EE exp*) eventualmente inserita nell'ambito della componente in parola con la finalità di anticipare almeno in parte gli effetti del trend di crescita del costo dell'energia elettrica;
- **costo consuntivo ammissibile**: corrisponde al minimo tra il costo consuntivo sostenuto per l'acquisto di EE e il corrispondente costo annuo di riferimento/benchmark ottenuto valorizzando i kWh effettivi attraverso il costo medio annuo di settore della fornitura elettrica valutato dall'Autorità sulla base dei costi sostenuti da ciascun gestore, escludendo dalla valutazione i gestori che hanno acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per più di 4 mesi, maggiorato del 10%.

Ai fini della quantificazione del predetto conguaglio per l'annualità $a = \{2024\}$, il costo medio di settore della fornitura elettrica relativo al 2022 è pari al valore di 0,2855 €/kWh, individuato da ARERA al punto 2 della deliberazione 64/2023/R/IDR, in esito a una ricognizione all'uopo condotta nel mese di febbraio 2023.

Tale costo medio di settore risulta inferiore al costo medio unitario dell'EE sostenuto a consuntivo nel 2022 da IRETI: mentre in passato il gestore IRETI S.p.A. aveva stipulato contratti annuali a prezzo fisso circa il costo della materia prima, il contratto di fornitura relativo all'anno 2022, ha previsto l'applicazione di un prezzo variabile della materia prima indicizzato al PUN, con uno spread; nella prima parte del 2022 le tensioni sui mercati dell'energia, che già nell'ultimo trimestre del 2021 avevano portato ad aumenti significativi dei prezzi sui mercati all'ingrosso del gas e dell'elettricità, sono state ulteriormente rafforzate dalla guerra in Ucraina e dalle sanzioni imposte dai paesi occidentali alla Russia e l'acquisto di EE a prezzo variabile ha determinato per l'annualità 2022 una spesa energetica senza precedenti, eccedente il costo medio standard della fornitura ottenibile valorizzando i consumi al costo medio di settore di **0,2855 €/kWh** maggiorato del 10% (0,3140 €/kWh).

In Tabella 1 sono evidenziate le seguenti informazioni:

- i) i consumi consuntivi di EE per l'annualità 2022, comprensivi dei costi di competenza 2022 sopravvenuti nel 2023;
- ii) i costi consuntivi di EE per l'annualità 2022, comprensivi dei costi di competenza 2022 sopravvenuti nel 2023;
- iii) il costo standard di acquisto di EE ottenuto valorizzando i consumi effettivi per il costo unitario di settore 0,2855 €/kWh maggiorato del 10% (0,3140 €/kWh);
- iv) le componenti CO_{EE} e $OPEE_{exp}$ ammesse in tariffa a copertura dei costi di EE per l'annualità 2022;
- v) il credito di imposta per l'energia elettrica percepito nel 2022¹, il cui dettaglio declinato per POD è stato oggetto di precedente trasmissione;
- vi) la componente RCEE calcolata come da MTI4, riferita esclusivamente al costo di acquisto dell'energia e pertanto non comprensiva del contributo relativo al Δ risparmio EE, riconosciuto a prescindere dalla presente istanza.
Tale componente è determinata come differenza tra
 - a. il minimo tra il costo consuntivo di EE 2022 e il costo di EE 2022 standard, calcolato parametricamente moltiplicando i kwh 2022 per il costo unitario di settore 0,2855 €/kWh maggiorato del 10% (0,3140 €/kWh) (per il 2022 il minimo corrisponde al calcolo parametrico dell'EE)
 - b. e il costo di EE riconosciuto nel VRG 2022.ed è espressa al lordo ed al netto del credito di imposta 2022;
- vii) la componente RCEE calcolata considerando il pieno recupero a tariffa del costo consuntivo 2022, quindi come differenza tra il costo consuntivo di EE 2022 e il costo di EE riconosciuto nel VRG 2022 espressa, rispettivamente, al lordo ed al netto del credito di imposta;

¹ Il DL del 21/03/2022 n. 21 "Misure urgenti per contrastare gli effetti economici e umanitari della crisi ucraina" all'art. 3 "Contributo, sotto forma di credito d'imposta, a favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica" ha introdotto la disciplina per il riconoscimento di una agevolazione fiscale in termini di credito d'imposta corrispondente al 12% del costo sostenuto per l'acquisto di energia elettrica effettivamente utilizzata nel secondo trimestre dell'anno 2022. Ulteriori contributi straordinari sono stati previsti dal: DL n. 115 del 09/08/2022 (25% del costo di acquisto di EE effettivamente utilizzata nel terzo trimestre 2022), dal DL n. 144 del 23/09/2022 (40% del costo di acquisto di EE effettivamente utilizzata nei mesi di ottobre e novembre 2022), e dal DL n. 176 del 8/11/2022 (40% del costo di acquisto di EE effettivamente utilizzata a dicembre 2022).

- viii) la quota di costo di EE sostenuta dal gestore nel 2022 e non recuperata a conguaglio attraverso la componente RCEE pari a **2.247.533 €** (lettera I) Tab.1), pari alla differenza tra il costo consuntivo 2022 e il rispettivo costo standard.

In riferimento ai crediti di imposta ottenuti a parziale compensazione dei maggiori costi sostenuti per l'acquisto di EE nelle annualità 2022 e 2023, si chiede di valutare il conteggio dei medesimi all'interno della componente RCEE, e pertanto di detrarre dalle componenti a conguaglio RC EE per le annualità 2024 e 2025, che calcolano il conguaglio dei costi dell'EE sostenuti, rispettivamente, per le annualità 2022 e 2023, i relativi crediti di imposta per l'EE riconosciuti al gestore per gli anni 2022 e 2023. Tale detrazione potrebbe essere operata all'interno del tool di calcolo compilando nel foglio "Input per calcoli finali" in corrispondenza della voce "Detrazione della componente RcEE" i predetti contributi straordinari.

I contributi straordinari per il credito di imposta relativo al costo di EE sono stati contabilizzati come contributi in conto esercizio, conseguentemente, nel foglio "altri dati eco fin" in corrispondenza della voce altri dati "Contributi in c/e (eventuale correzione double counting)" nelle celle specificatamente dedicate, occorrerebbe compilare il valore "0" al fine di correggere il double counting dei contributi in conto esercizio riferiti al credito di imposta dell'energia elettrica per le annualità 2022 e 2023, in quanto già portati a detrazione della componente tariffaria RC (nelle voci specifiche RC EE 24 ed RC EE 25) come precedentemente illustrato.

		PARMA
		2024
A	Costo consuntivo 2022	13.553.560
	Costo medio 2022	0,2855
B	Costo medio 2022 *1,1	0,3141
C	kWh consuntivi 2022	36.000.722
D	Costo medio 2022 *1,1* kWh	11.306.027
E	COEE (previsto nel VRG 2022)	6.374.842
F	OPexp,aEE (ammesso nel VRG 2022)	1.000.000
G	RcEE da calcolo MTI4 (netto delta risparmio EE) > MIN(A,D)-E-F	3.931.185
G.1	Credito di imposta 2022	1.856.679
G.2	RcEE da calcolo MTI4 (netto delta risparmio EE e netto credito imposta 2022) > MIN(A,D)-E-F	2.074.506
H	RcEE con PIENO RECUPERO (netto delta risparmio EE) > A-E-F	6.178.718
H.1	RcEE con PIENO RECUPERO (netto delta risparmio EE e netto credito imposta 2022) >>> A-E-F	4.322.039
I	Importo richiesto a istanza art. 28.1 lett f) MTI4 (H.1-G.2) o (A-D)	2.247.533

Tabella 1

Ai fini del pieno recupero del costo di energia elettrica effettivamente sostenuto nel 2022, con la presente si formula istanza per il riconoscimento all'interno della componente a conguaglio RCALTRO per l'annualità 2024 in corrispondenza della voce "variazioni sistemiche nelle condizioni di erogazione del servizio o per il verificarsi di eventi eccezionali", dell'importo di **2.247.533 €** cui al punto viii) in elenco.

La norma stabilisce che la documentazione relativa all'istanza sia supportata dai seguenti elementi:

- un piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia che contenga anche la previsione dell'esecuzione periodica delle diagnosi energetiche;
- indicazione dei riferimenti del tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia laddove già esistente o, in caso contrario, impegno alla relativa nomina;
- valutazione del potenziale risparmio energetico conseguente all'attuazione del predetto piano di azioni;
- indicazione delle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali.

Nei seguenti paragrafi si fornirà pertanto, in riferimento alla gestione del servizio nel territorio di Parma, una descrizione degli elementi sopra elencati.

2 Piano delle azioni per il contenimento del costo dell'energia

Con riferimento alla descrizione del **piano delle azioni per il contenimento del costo dell'energia** è stata presa in considerazione la pianificazione degli interventi per il servizio idrico integrato per il periodo regolatorio 2024-2029 dalla quale è stato estratto l'elenco puntuale degli interventi aventi impatto sui consumi energetici: per tali interventi i referenti operativi hanno individuato con il supporto di Energy Management le variabili e i fattori che hanno maggiore influenza sulla prestazione energetica e stimato il saving energetico cumulato riportato in Tabella 2, rispetto all'anno base 2023, declinato per tipologia di attività/intervento e anno di realizzazione (annualità in cui si prevede il completamento dell'insieme di attività omogenee).

Il saving cumulato stimato è computato a partire dall'annualità successiva a quella in cui è previsto il completamento degli interventi e valorizzato per i tre bienni ricompresi nel periodo di regolazione 2024-2029. Si riporta infine in Tabella 3, a titolo esclusivamente indicativo, una stima percentuale del saving cumulato in rapporto ai consumi totali relativi all'anno base 2023.

Macrosegmento	Codice_intervento	Titolo	Saving annuo [kWh/anno]	Anno realizzazione intervento	Saving 2023-25 [kWh]	Saving 2023-27 [kWh]	Saving 2023-29 [kWh]
Depurazione	2020PRIA0187	Ristrutturazione linea trattamento aria dep Parma Est	12.278	2025	0	17.189	34.378
Depurazione	2020PRIA0188	Installazione sistemi cicli alternati dep. Parma ovest	1.061.962	2025	0	1.486.747	2.973.494
Depurazione	2020PRIA0190	Installazione sistemi cicli alternati dep. Felino	265.961	2026	0	186.173	558.518
Depurazione	NUOVO	Sorbolo adeguamento impianto elettrico, piping e struttura. Ponti raschiatori da rifare acquistare varie macchine ripristino d/s + telecontrollo	32.400	2027	0	0	45.360
Depurazione	NUOVO	Ristrutturazione linea trattamento aria dep Parma Ovest	27.000	2026	0	18.900	56.700
Depurazione	NUOVO	Depuratore Lagrimone	322	2024	225	676	1.127
Depurazione	2014PRIA0096	72IAG- Manutenzioni straordinarie	400.000	Ogni anno	560.000	1.120.000	1.680.000
Acquedotto	AGGREGATO	Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua	357.554	Ogni anno	500.576	750.863	750.863
TOTALE	-	-	2.157.477	-	1.060.801	3.580.548	6.100.441

Tabella 2

Descrizione Macro-Interventi di efficientamento energetico e risparmi di EE conseguiti [kWh/ anno]	Variazione consumo EE [kWh/ anno]		
	Variazione 2025 vs 2023	Variazione 2027 vs 2023	Variazione 2029 vs 2023
Rinnovo ed innovazione dei componenti elettromeccanici relativi ai servizi di Acquedotto, Fognatura e Depurazione	-225	-36.765	-137.565
Sistemi di automazione e controllo avanzato dei processi relativi alla fognatura	0	0	0
Sistemi di automazione, controllo avanzato e innovazione dei processi relativi alla depurazione	0	-1.672.920	-3.532.012
Interventi per la riduzione delle acque parassite nel reticolo fognario afferente agli impianti di depurazione	0	0	0
Interventi di ottimizzazione gestionale connessi agli interventi già inseriti nel Piano d'Ambito	0	0	0
Interventi per la riduzione delle perdite idriche nelle reti di acquedotto e nei relativi allacciamenti	-500.576	-750.863	-750.863
Intervento specifico: interconnessioni tra le reti di acquedotto	0	0	0
Ottimizzazione della manutenzione ordinaria e straordinaria di reti e impianti	-560.000	-1.120.000	-1.680.000
Valorizzazione complessiva dell'Efficientamento Energetico	-1.060.801	-3.580.548	-6.100.441
Variazione % su consumi EE 2023	-3%	-10%	-17%

Tabella 3

In riferimento alla programmazione di interventi di realizzazione di impianti fotovoltaici ai fini dell'autoconsumo si rimanda al paragrafo successivo.

Per ciò che riguarda invece i requisiti relativi:

- a. alla previsione dell'esecuzione periodica delle diagnosi energetiche;
- b. all'indicazione dei riferimenti del tecnico responsabile per la conservazione e l'uso razionale dell'energia laddove già esistente o, in caso contrario, impegno alla relativa nomina;
- c. alle misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali;

si rimanda ai paragrafi successivi.

3 Azioni e studi per la realizzazione di impianti fotovoltaici ai fini dell'autoconsumo

L'adozione degli impianti fotovoltaici porta con sé numerosi vantaggi in diversi ambiti. Sul fronte ambientale, l'uso dell'energia solare, al posto delle fonti di energia convenzionali, contribuisce alla riduzione delle emissioni di CO₂. La risorsa solare è distribuita su tutto il territorio e l'Italia punta a installare 50 GW di potenza di nuovi impianti fotovoltaici entro il 2030 per raggiungere gli obiettivi previsti dal PNIEC 2030 (Piano Nazionale Integrato per l'Energia e il Clima). Da un punto di vista economico, l'energia solare porta notevoli risparmi sul costo dell'elettricità, grazie anche alla riduzione dei costi iniziali ed all'innovazione tecnologica avvenuta negli ultimi anni. Inoltre, il fotovoltaico e le altre fonti di energia pulita possono rendere l'Italia un paese più resiliente dal punto di vista energetico. Una pratica che sta diventando sempre più diffusa in Italia è l'adozione di impianti fotovoltaici per l'autoconsumo, favorendo l'uso diretto dell'energia prodotta dall'impianto fotovoltaico per soddisfare le necessità energetiche e riducendo la dipendenza dalla rete nazionale ed il costo in bolletta.

Ritenuto opportuno pertanto incentivare la realizzazione di interventi volti alla produzione di energia elettrica da fonti di energia rinnovabile (FER) ai fini dell'autoconsumo nel rispetto dei principi comuni di sostenibilità economica ed ambientale, il Gestore, con il supporto della società del Gruppo IREN SMART SOLUTIONS, ha condotto uno studio analitico per la selezione di superfici potenzialmente destinabili alla realizzazione di impianti fotovoltaici con l'obiettivo dell'autoconsumo per gli impianti già esistenti ed operanti nel Servizio Idrico Integrato.

L'analisi eseguita è stata strutturata nei seguenti passaggi sistematici:

- individuazione, all'interno dell'ATO di competenza, di aree attigue agli impianti del Servizio Idrico, potenzialmente più efficienti e tecnicamente più idonee;
- studio delle condizioni specifiche del sito di possibile installazione (potenziale solare, eventuali fattori locali);
- acquisizione e raccolta dei dati relativi alle aree selezionate (carte tecniche, planimetrie catastali, schemi elettrici e relativi consumi, progetto strutturale di eventuali edifici esistenti);
- verifica della fattibilità del progetto e valutazione economica.

Una volta concluso l'iter precedentemente esplicitato, si procederà con l'esecuzione dell'installazione a valle dell'ottenimento degli atti autorizzativi.

Per l'ATO in esame l'analisi svolta ha consentito di individuare **3 aree d'interesse** per l'avviamento degli studi connessi alla realizzazione di impianti fotovoltaici con l'obiettivo dell'autoconsumo. A seguire si riporta una tabella riepilogativa dei siti selezionati con indicazione sulla localizzazione, superficie potenzialmente coinvolta e tipologia di posizionamento dell'impianto fotovoltaico da installare, ed il riferimento del relativo impianto del Servizio Idrico che beneficerà della connessione.

TIPOLOGIA IMPIANTO SII	SUPERFICIE POTENZIALE DISPONIBILE [mq]	POSIZIONAMENTO IMPIANTO FV IN PROGETTO	INDIRIZZO	PROVINCIA
Serbatoio Marore	800	tetto	Strada Comunale Santa Margherita	PR
Serbatoio Canale Scurano	600	tetto	Località Canale di Scurano, Neviano Arduini	PR
Depuratore Felino	250	tetto	Strada Roma	PR

Per ciascuna superficie investigata, il lavoro valutativo si articolerà nelle seguenti fasi:

- 1) Sopralluogo tecnico, analisi vincolistica: valutazione dell'area effettivamente sfruttabile in relazione agli elementi di criticità rilevati in sito e verifica dello stato in essere delle cabine di ricezione e consegna esistenti
- 2) Valutazione degli aspetti energetici: estrapolazione dei consumi energetici, su base quarto d'ora, di ciascun impianto del Servizio Idrico selezionato, ed elaborazione della curva di carico su base mensile dell'anno di riferimento
- 3) Definizione della tipologia di strutture da adottare e della modalità di installazione (tipologia di moduli, tipologia di inverter, orientamento e tilt delle strutture)
- 4) Verifica strutturale nel caso di installazione dell'impianto fotovoltaico su edifici esistenti
- 5) Definizione della potenza fotovoltaica installabile [kW]
- 6) Calcolo della producibilità annua [kWh] utile a compensare i prelievi dell'impianto del Servizio Idrico secondo i valori di irraggiamento definiti dalla norma UNI 10349 o dall'ENEA
- 7) Confronto tra la producibilità dell'impianto fotovoltaico installabile e la curva dei consumi dell'impianto del Servizio Idrico esistente al fine di eseguire le verifiche sui possibili autoconsumi
- 8) Definizione della percentuale di copertura dei consumi al fine di valutare la potenzialità dell'autoconsumo
- 9) Stima dell'aliquota di energia prodotta effettivamente autoconsumata e della quota parte di immissione in rete
- 10) Stima dei costi dell'intervento (progettazione ed iter autorizzativo, componentistica principale, opere civili impianto FV, opere elettriche, sicurezza, ispezione e collaudi, oneri di connessione)

L'analisi ad oggi si è limitata ad una stima del potenziale energetico ricavabile: il Gestore, con il supporto di IREN SMART SOLUTIONS, procederà allo sviluppo dello studio di fattibilità come precedentemente descritto. Nella tabella che segue si riporta, per ciascun sito selezionato e per impianto connesso, i valori di energia elettrica potenzialmente producibile e la stima della quota effettivamente utilizzabile per la copertura dei consumi dell'impianto esistente:

IMPIANTO	PROD. [kWh/anno]	AUTOCONSUMO FISICO [kWh/anno]	ENERGIA IMMESSA [kWh/anno]	ENERGIA AUTOCONSUMATA / ENERGIA PRODOTTA [%]	ENERGIA IMMESSA/ ENERGIA PRODOTTA [%]
Impianto FV in area tetto Serbatoio Marore	77.572,00	31.028,80	46.543,20	40%	60%
Impianto FV in area tetto Serbatoio Canale Scurano	72.160,00	28.864,00	43.296,00	40%	60%
Impianto FV in area tetto Depuratore Felino	28.215,00	11.286,00	16.929,00	40%	60%

Si precisa che a seguito degli aggiornamenti normativi ad oggi intervenuti a livello nazionale, sono in corso approfondimenti che rendono necessarie ulteriori verifiche ed analisi sul dimensionamento degli impianti fotovoltaici da installare nel sito selezionato: pertanto si rimanda ad una fase successiva la definizione dell'andamento dei risparmi conseguibili in arco piano.

4 Obiettivi del Gruppo Iren mirati all'efficientamento energetico

Il Gruppo Iren è una delle più importanti e dinamiche multiutility del panorama italiano e opera nei settori dell'energia elettrica, del gas, dell'energia termica per teleriscaldamento, della gestione dei servizi idrici integrati, dei servizi ambientali, e dei servizi tecnologici.

Il Piano Industriale del Gruppo Iren definisce diversi obiettivi inerenti all'efficientamento energetico ed allo sviluppo sostenibile:

- Risparmio energetico** con l'uso efficiente delle risorse e una sempre maggiore efficienza dei processi e dei servizi.

La riduzione dei consumi energetici si sviluppa attraverso l'impiego di sistemi tecnologici (teleriscaldamento e accumuli termici, pompe di calore, ..), il monitoraggio e l'indirizzo di corretti comportamenti.

Nel 2023, significativi interventi volti all'efficienza dei consumi hanno portato a un risparmio complessivo stimato di circa 1089 tonnellate equivalenti di petrolio (tep). Tale risultato evidenzia un impegno concreto nella riduzione dell'impatto ambientale attraverso una gestione più efficiente delle risorse energetiche.

All'interno del Gruppo, le Società Iren Energia e Iren Smart Solution sono certificate ISO 50001, proprio con lo scopo, attraverso l'SGE (Sistema di Gestione dell'Energia) di migliorare e ottimizzare in modo continuo la propria prestazione, promuovendo una gestione energetica più efficiente.
- Produzione di energia "green"** attraverso le fonti rinnovabili (idrica, solare, biomassa e rifiuti) e cogenerazione ad alto rendimento.

Il Piano Strategico al 2030 si propone di incrementare la potenza installata da fonti rinnovabili fino a raggiungere complessivamente 3,4 GW. Per quanto riguarda impianti idroelettrici, fotovoltaici ed eolici la strategia è quella di riattivare impianti esistenti e realizzare e acquisire nuovi impianti in diverse regioni italiane, con particolare focus ai territori di riferimento del Gruppo. Nel 2022 la potenza installata per gli impianti idroelettrici ammontava a 622 MW, mentre quella per gli impianti fotovoltaici era di 142 MW. A supporto della produzione da fonti rinnovabili, inoltre, il Piano prevede l'installazione di accumuli elettrici per circa 300 MW al 2030.

- *Mobility Management* che comprende tutte le attività svolte dal Gruppo per il contenimento degli impatti negativi derivanti dalla circolazione su strada, attraverso la progressiva elettrificazione della flotta (obiettivo del 67% al 2030), rinnovo sistematico degli automezzi e promozione di iniziative rivolte ai dipendenti.
- *Decarbonizzazione e riduzione delle emissioni* grazie principalmente all'impiego di fonti rinnovabili, al teleriscaldamento e alla valorizzazione dei rifiuti come materia. Il Gruppo ha l'obiettivo di acquistare al 2030 il 100% dell'energia certificata da fonti rinnovabili, andando a ridurre le emissioni di tipo indiretto (Scope 2).
- *Gestione circolare dei rifiuti* con obiettivi di riduzione della produzione, incremento del recupero di materia e della produzione energetica. Nel 2022, il 26% dei rifiuti complessivamente gestiti è stato destinato al recupero di energia tramite termovalorizzazione.
- *Uso sostenibile delle risorse idriche* attraverso l'utilizzo consapevole e sostenibile delle risorse idriche in tutti i processi e servizi del Gruppo.

In merito alle azioni intraprese direttamente da IRETI S.p.A. e dalle società controllate si segnalano:

- *Interventi per la riduzione delle perdite sulla rete idrica*
Questi interventi non solo riducono il prelievo di acqua dall'ambiente ma portano anche ad un significativo risparmio energetico. L'obiettivo da Piano industriale è quello di ridurre complessivamente nei territori gestiti le perdite idriche al 20% entro il 2030.
In questo contesto, nel 2016 è stato consolidato ed ampliato il progetto di Distrettualizzazione delle reti, come principale strategia per ottimizzare la gestione idraulica, ridurre le perdite e migliorare l'efficienza energetica degli acquedotti.
- *Nuovi impianti efficienti e/o revamping di impianti esistenti*
Tra le strategie adottate, si includono sia l'implementazione di impianti ad alte prestazioni energetiche, sia l'adozione di prodotti chimici innovativi volti a massimizzare i recuperi energetici. Queste iniziative comprendono anche l'ottimizzazione della gestione attraverso l'impiego di sistemi avanzati di automazione e controllo, finalizzati a ridurre inefficienze operative e sprechi di risorse.
Un esempio concreto di tali sforzi è rappresentato dal nuovo progetto del Depuratore di Area Centrale (D.A.C.) di Genova, caratterizzato da notevoli miglioramenti nelle performance di abbattimento del refluo e dotato di opportunità di recupero energetico dal biogas prodotto.
- *Certificazione del Sistema di Gestione dell'Energia (ISO 50001)*
L'obiettivo generale del Gruppo è quello di certificare il Sistema di Gestione dell'Energia delle varie Società. In questo contesto, la società IRETI, nell'ambito del suo SGE ha definito come obiettivo la riduzione del consumo specifico per abitante equivalente del 36,5% entro il 2040, rispetto ai livelli del 2017.
La certificazione prevede, inoltre, l'analisi continuativa delle prestazioni degli impianti.
- *Introduzione di sistemi avanzati - cicli alternati.*
Negli impianti di depurazione biologici, il consumo dell'energia elettrica può essere ridotto implementando dei sistemi di controllo avanzato del processo di degradazione della sostanza organica attraverso cicli alternati, con i quali la degradazione del carbonio, l'ossidazione e la riduzione dell'azoto avvengono nello stesso ambiente grazie all'alternanza di condizioni

aerobiche a quelle anaerobiche in modo controllato e per effetto di automazioni che si basano sulla misura dei nitrati e/o dell'ammoniaca.

Per garantire una gestione ottimale dei consumi energetici, soprattutto per le Società con consumi significativi controllate da IRETI S.p.A. (alcune delle quali non soggette all'obbligo secondo la Legge 10/1991), è stata designata la figura dell'Energy Manager.

5 Diagnosi energetiche e analisi energetica delle prestazioni

Nel corso del 2023, il Gruppo Iren si è impegnato, anche in ottemperanza agli obblighi previsti dal D.lgs. 102/2014 e s.m.i. (art.8), a redigere la clusterizzazione e a pianificare le diagnosi energetiche su determinati siti. I consumi relativi ai siti inclusi nelle diagnosi rappresentano il 92% del consumo totale; di seguito una sintesi dei risultati per l'intero Gruppo:

- consumo totale anno 2022 pari a 1.228.346 tep;
- 3.719 siti analizzati di cui 218 siti con consumo superiore a 100 tep;
- 31 siti minimi da diagnosticare individuati a seguito del processo di *clusterizzazione*;
- 32 siti selezionati per la diagnosi.

La BU Reti, e di conseguenza tutte le Società facenti parte di essa e i loro siti, sono state incluse nella *clusterizzazione* del Gruppo Iren, presentata dalla capogruppo Iren Spa, rispondendo quindi all'obbligo di legge.

Nel contesto del Sistema certificato di Gestione dell'Energia, è previsto il monitoraggio continuo delle prestazioni degli impianti. Attualmente, per la BU Reti, il sistema di monitoraggio è composto da 122 strumenti posti su 28 siti, ma si sta pianificando di espandere il sistema per ottenere una visione più dettagliata e completa delle prestazioni dei vari impianti.

6 Misure per garantire la sostenibilità della tariffa per le utenze finali

Le misure a sostegno della sostenibilità della tariffa per le utenze finali, al di fuori di quelle già garantite dalle regole stabilite dal MTI4 in riferimento alla previsione sia di un limite alla crescita degli incrementi tariffari applicabili alle utenze sia al riconoscimento in tariffa della spesa per EE², sono garantite attraverso:

-
- ² previsione di un "cap" agli incrementi tariffari applicabili alle utenze del servizio idrico (art. 4.3 del MTI4): l'entità di tale limite alla crescita è funzione del posizionamento della gestione all'interno della matrice degli schemi regolatori di cui all'art. 6 del MTI4;
 - previsione di un "limite" al riconoscimento della spesa per l'energia elettrica garantita dalla formula del conguaglio tariffario per l'energia elettrica di cui all'art. 28.1 del MTI4: il costo consuntivo di EE ammissibile in tariffa non coincide con il "costo più di lista" ma corrisponde all'altresì al **valore minimo tra il costo consuntivo di EE** e il corrispondente costo annuo standard calcolato valorizzando i kwh effettivi attraverso il costo medio annuo di settore (*BenchmarkEE*) valutato di volta in volta dall'Autorità maggiorato del 15%. Ai fini del calcolo dei conguagli per l'annualità 2026 il *BenchmarkEE* è definito tenendo conto di una incidenza pari al 70% dei prezzi variabili e al 30% di quelli fissi; per gli anni successivi, i pesi da attribuire ai prezzi fissi e ai prezzi variabili saranno definiti dall'ARERA con successivi provvedimenti. Il valore del *Benchmark EE* è calcolato dall'Autorità sulla base del costo sostenuto da ciascun gestore *i*, escludendo dalla valutazione i gestori che hanno acquistato energia elettrica in regime di salvaguardia per più di 4 mesi.

- il costante impegno della società all'implementazione di politiche di acquisto della fornitura di EE volte a minimizzarne la spesa, avendo tale voce di costo un riflesso diretto sul calcolo del VRG (vedere nota in calce);
- un costante impegno della società all'implementazione in tutti i comparti di riferimento del servizio idrico, di attività e/o processi ricadenti nell'area operativa e di criteri di progettazione degli interventi mirati all'efficientamento energetico ed allo sviluppo sostenibile e quindi a una gestione ottimale dei consumi energetici.